



# भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (i)

PART II—Section 3—Sub-section (i)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 493 ]

नई दिल्ली, शुक्रवार, सितम्बर 28, 2001/आश्विन 6, 1923

No. 493]

NEW DELHI, FRIDAY, SEPTEMBER 28, 2001/ASVINA 6, 1923

विधि, न्याय और कंपनी कार्य मंत्रालय

(कंपनी कार्य विभाग)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 28 सितम्बर, 2001

**सा. का. नि. 705(अ).—** कन्द्रीय सरकार, कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 209 की उपधारा (1) के खंड (घ) के साथ पठित धारा 642 की उपधारा (1) द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, लागत लेखा अभिलेख (वनस्पति) नियम 1972 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाती है, अर्थात् :—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम लागत लेखा अभिलेख (वनस्पति) संशोधन नियम, 2001 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख को प्रवृत्त होंगे।

2. लागत लेखा अभिलेख (वनस्पति) नियम, 1972 में (जिन्हें इसमें इसके पश्चात् उक्त नियम कहा गया है)--

(क) नियम 3 में,—

(i) उपनियम (1) में “इन नियमों के प्रारम्भ पर या उसके पश्चात्” शब्दों के पश्चात्, “31 मार्च, 2002 या 2002 में सुसंगत वित्तीय वर्ष की समाप्ति तक” शब्द और अक अतः स्थापित किए जाएंगे ;

(ii) उपनियम (2) के पश्चात् निम्नलिखित उपनियम अतः स्थापित किए जाएंगे, अर्थात् :—

“(2क) ऐसी प्रत्येक कंपनी, जिसे ये नियम लागू होते हैं, 1 अप्रैल 2002 को या उसके पश्चात् प्रारम्भ होने वाले प्रत्येक अपने वित्तीय वर्ष की बाबत उचित लेखा बहिया रखेगी, जिनमें अन्य बातों के साथ-साथ सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदों के उपयोग के राबध में, जहां तक वे नियम 2 में निर्दिष्ट मदों के उत्पादन प्रसस्करण या विनिर्माण से सम्बंधित हैं, विवरण होगा। इस प्रकार रखी गई

लेखा बहियो मे अन्य बातो के साथ इन नियमो से उपाबद्ध अनुसूची 3 और उक्त अनुसूची मे उल्लिखित प्रोफार्मा क, ख, ग और घ मे विनिर्दिष्ट विशिष्टियां होगी :-

परंतु यदि उक्त कंपनी किसी अन्य उत्पाद का विनिर्माण कर रही है या निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण के अतिरिक्त अन्य क्रियाकलाप मे लगी हुई है, तो ऐसी सामग्री, श्रम और लागत की अन्य मदो के उपयोग के सबध मे जहां तक वे ऐसे उत्पादो के विनिर्माण या क्रियाकलापो से संबंधित है विशिष्टिया नियम 2 मे निर्दिष्ट मदो की लागत के अवधारण मे सम्मिलित नहीं की जाएंगी ।

(2ख) उपनियम (2क) मे निर्दिष्ट लेखा बहिया नियमित रूप से ऐसी शैति मे रखी जाएगी ताकि उनमे दर्ज की गई विशिष्टियो से प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए उत्पादित, प्रसस्कृत या विनिर्मित निर्देशाधीन उत्पाद के प्रत्येक प्रकार के उत्पादन की लागत और विक्रय की लागत की प्रत्येक वित्तीय वर्ष के लिए संगणना करना संभव हो सके । ऐसी प्रत्येक लेखा बही और उक्त अनुसूची 3 मे विनिर्दिष्ट प्रोफार्मा, कंपनी के उस वित्तीय वर्ष की, जिससे उनका सबध है, समाप्ति से नब्बे दिन से अनधिक मे पूरे कर लिए जाएंगे ।

(2ग) साख्यिकीय और अन्य अभिलेख अनुसूची 3 के उपबधो के अनुसार रखे जाएंगे जो ऐसे होंगे जिससे कंपनी जहां तक संभव हो सके लागतो मे अधिकतम मितव्ययिता प्राप्त करने की दृष्टि से विभिन्न सक्रियाओं और लागतो पर नियंत्रण रखने मे समर्थ हो सके । ये अभिलेख समय-समय पर यथा सशोधित लागत लेखा परीक्षा (रिपोर्ट) नियम, 1996 मे निर्दिष्ट सभी मुद्दो पर युक्तियुक्त रूप से रिपोर्ट देने के लिए लागत लेखा परीक्षक द्वारा अपेक्षित आवश्यक आकड़े भी उपलब्ध कराएंगे ।”

(iii) उपनियम (3) मे “उपनियम (1) और उपनियम (2) के उपबधो” शब्दो, कोष्ठको और अंको के स्थान पर “उपनियम (1) उपनियम (2) उपनियम (2क), उपनियम (2ख) और उपनियम (2ग) के उपबधो” शब्द कोष्ठक अक और अक्षर रखे जाएंगे ,

(ख) उक्त नियमो मे, अनुसूची 2 के पश्चात् निम्नलिखित अनुसूची और प्रोफार्मा क, ख ग और घ अत स्थापित किए जाएंगे अर्थात् :-

“अनुसूची - 3

[(नियम 3(2क) देखिए]

#### 1 सामग्री :

(1) निर्देशाधीन उत्पादो के उत्पादन के लिए अपेक्षित और वास्तव मे प्रयुक्त कच्ची सामग्री की जैसे ताड़ का तेल मूंगफली का तेल बिनौले का तेल सोयाबीन का तेल तिल का तेल और अन्य खाद्य तेल की प्रत्येक मद की (जिसके अतर्गत मुख्य कच्ची सामग्री की बाबत सकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार हैं) मात्रा और लागत दोनो मे सभी प्राप्तियो, निर्गमो और अतिशेषो को पृथक्-पृथक् दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । वह आधार जिस पर निर्गमो और उपभोग की उक्त मात्राओं और लागत की संगणना की गई है लागत अभिलेखो मे उपदर्शित किया जाएगा और उसका समरूपत अनुसरण किया जाएगा । जहा कंपनी द्वारा या पूर्णत स्वामित्वाधीन समनुषगी द्वारा या उसी प्रबध के अधीन कंपनियो द्वारा कच्ची सामग्री जैसे मूंगफली का

तेल, उत्पादित किया जाता है वहा सदलित तिलहन से तेल की हानि को दर्शित करने वाले पृथक अभिलेख विस्तार में रखे जाएंगे जिससे कंपनी अनुसूची 3 के प्रोफार्मा ख में या जहां तक व्यवहार्य हो उसी तरह के किसी प्ररूप में ब्यौरे भरने के लिए समर्थ हो सके। कोल्हू या “ विलायक निष्कर्षण सयत्र” से यदि कोई हो उत्पादित तेल की हानि के लिए अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे। वह आधार जिस पर ऐसे तेल की निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण के लिए अंतरण हेतु कीमत तय की जाती है, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जा सकेगा। उस दर से संबंधित ब्यौरे जिस पर गैर अंतरणीय विनिर्दिष्ट परिदान सविदाएं विभिन्न तेल के क्रय के लिए की गई है, मुक्त वसा अम्ल (एफ एफ ए), रग और गैर परिदान के लिए प्रतिकर को उपदर्शित करते हुए रखे जाएंगे जिनमें तेल प्रदाय के लिए प्रत्येक सविदा के विरुद्ध प्राप्ति दर्शित की जाएगी। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में, समुचित अभिलेख, पोत पर्यन्त मूल्य, समुद्र पार का भाड़ा बीमा, सीमा शुल्क और अन्तर्देशीय भाड़ा प्रभारों को दर्शित करते हुए रखे जाएंगे। यदि स्वदेशी और आयातित दोनों सामग्रियों का उपयोग किया जाता है तो प्रत्येक मद के लिए उनके मिश्रित किए जाने की प्रतिशतता को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाने चाहिए। आयातित कच्ची सामग्री की दशा में अनुज्ञप्तिवार अनुज्ञात मात्रा, आयातित वास्तविक मात्रा, उपयोग की गई वास्तविक मात्रा, स्टॉक में मात्रा और वह मात्रा जिसे अनुज्ञप्तिप्राप्त मात्रा में से अभी आयात किया जाना है, को दर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे।

(2) निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण में प्रयुक्त प्रसंस्करण सामग्री या रसायनों की जैसे निकल उत्प्रेरक/विरजक मिट्टी और योगज की प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दोनों में प्राप्तियों, निर्गमों और अतिशेषों को दर्शित करते हुए पृथक रूप से उचित अभिलेख रखे जाएंगे। लागत में सकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे। निर्गमों, उपभोग की उचित रूप से विभागों लागत केन्द्रों और विनिर्मित उत्पादों के साथ पहचान की जाएगी। खर्च किए उत्प्रेरक के लिए उपरोक्त अभिलेख पृथक रूप से रखे जाएंगे। यदि कंपनी उत्प्रेरक सक्रिय मिट्टी या क्रियाशील और खर्च किए गए उत्प्रेरक आदि उत्पादित करती है तो प्रत्येक उत्प्रेरक की उत्पादन लागत को दर्शित करते हुए पृथक अभिलेख रखे जाएंगे। अप्रयोज्य निकल उत्प्रेरक या खर्च की गई मिट्टी की बाबत समय-समय पर की गई वसूली लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी जिसमें वह मात्रा और मूल्य जिस पर वह विक्रय की जाती है या कंपनी के अन्य विभाग द्वारा उपभोग में लाई जाती है और वह शीति जिसमें निर्देशाधीन उत्पाद की उत्पादन लागत में उसके लिए उधार स्वीकार किए गए हैं उपदर्शित की जाएगी।

(3) जहां कंपनी द्वारा कार्बोस्टिक सोडा प्रेरक कार्बन और साइट्रिक एसिड जैसे प्रसंस्करण रसायन उत्पादित किए जाते हैं वहां वह ऐसी प्रत्येक सामग्री के उत्पादन की लागत दर्शित करते हुए पृथक् अभिलेख रखेगी जिसमें उपयोग में लाई गई सामग्री के ब्रेक-अप को इंगित किया जाएगा जिससे प्रसंस्करण सामग्री और उत्पादित रसायनों की लागत का अवधारण किया जा सके। जिस आधार पर ऐसी कंपनी द्वारा उत्पादित ऐसे रसायनों के निर्गमों और उपभोग की मात्रा और लागत की गणना की जाती है, इसको लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा और उसका सतत रूप से अनुसरण किया जाएगा।

(4) उत्पादन सामग्री के निर्गमों और उपभोग की उत्पादन के बैच, विभागों तथा लागत केन्द्रों के साथ पहचान की जाएगी।

(5) सामग्री की लागत के संबंध में महत्वपूर्ण मूल्य वाले विभिन्न प्रसंस्करण से पुनः प्राप्त वसायुक्त ऐसिडो/साबुन भंडार/साबुन/ग्लिसरीन जैसे उपोत्पाद की मात्रा और मूल्य उपदर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। कतिपय ऐसे पुनः प्राप्त उपोत्पादों की दशा में जिनका प्रसंस्करण में पुनः उपयोग नहीं किया जा सकता और जिनका और प्रसंस्करण किए बिना विक्रय कर दिया जाता है या व्ययन कर दिया जाता है, ऐसे विक्रय से की गई वसूली को अभिलिखित किया जाएगा और सबद्ध प्रसंस्करण के विरुद्ध समायोजित किया जाएगा। टैंको से इकट्ठी की गई कीचड़ की मात्रा और मूल्य अभिलेखों में उपदर्शित किए जाएंगे जिनमें तेल संघटकों और उनके लिए की गई उधार तथा तेल के उपभोग और मूल्य निकालने के आधार उपदर्शित किए जाएंगे। यदि इन उपोत्पादों को यथास्थिति उपयोग लायक या विक्रय योग्य बनाने के लिए और प्रसंस्करण आवश्यक है तो ऐसे और प्रसंस्करण में अंतर्भूत लागत के लिए यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। यदि ऐसा प्रसंस्करण किसी बाह्य अभिकरण द्वारा किया जाता है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् वापस प्राप्त मात्रा और उस पर उपगत लागत दर्शाने के लिए विस्तार में समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। शुद्ध वसूली का, यदि कोई हो, ऐसे उपोत्पाद से संबंध रखने वाले मुख्य प्रसंस्करण के साथ समायोजन किया जाएगा। उपोत्पादों की लागत अवधारित करने के लिए अपनाए गए आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होंगे और समरूपतः लागू किए जाएंगे। उपोत्पादों की वास्तविक विक्रय वसूली उपदर्शित करने वाले अभिलेख भी रखे जाएंगे।

(6) उपभोज्य सामग्री, उपनियम (2) के अंतर्गत न आने वाले अन्य रसायनों, औजारों तथा मशीनरी के पुर्जों के प्रत्येक मद की प्राप्ति, निर्गम और अतिशेषों की मात्राएं और लागत, दोनों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे। लागत में संकर्म तक के सभी प्रत्यक्ष प्रभार सम्मिलित होंगे।

(7) उपभोज्य सामान और छोटे औजारों की दशा में जिनकी लागत महत्वपूर्ण नहीं है, यदि कंपनी चाहे तो ऐसे उपभोज्य सामान और छोटे औजारों का अभिलेख सामूहिक रूप से रख सकेगी।

(8) उपभोज्य सामान, छोटे औजार और मशीनरी के पुर्जों के उपभोग की लागत वास्तविक निर्गमों के आधार पर सुसंगत लागत केन्द्रों/विभाग पर प्रभारित की जाएगी।

(9) कच्ची सामग्री, प्रसंस्करण सामग्री, उपभोज्य सामान, अपशिष्टों, विकृतियों, प्रतिक्षेपणों और हानियों चाहे वे अभिवहन, भंडारकरण, विनिर्माण में या किसी अन्य प्रक्रम पर हुई हों, की मात्रा और मूल्य को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। उत्पाद की लागत का अवधारण करते समय उपर्युक्त हानियाँ और अस्वीकृत तथा अपशिष्ट जिनमें विकृतियाँ, यदि कोई हो, भी हैं, के व्ययन से व्युत्पन्न आय के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में उपदर्शित की जाएगी। किहीं असामान्य अपशिष्टों या विकृतियों या प्रतिक्षेपण को उनके कारणों सहित सुभिन्नतया और पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा।

(10) ऐसी कच्ची सामग्री और तैयार या अर्द्ध तैयार सघटकों, जो बारह मास से अधिक समय से नहीं हटाए गए हैं, का मूल्य उपदर्शित करने के लिए भी अभिलेख रखे जाएंगे।

(11) जहाँ केन्द्रीय मूल्यवर्धित कर के अधीन कोई मुजरा या केन्द्रीय उत्पाद शुल्क अधिनियम, 1944 (1944 का 1) के अधीन मोडयेट के मुजरा की प्रकृति की किसी सामग्री की किसी मद पर कोई अन्य फायदा उपलब्ध है वहाँ ऐसी सामग्री की लागत को ऐसे मुजरा या फायदों के समायोजन करने के पश्चात् दर्शाया जाना चाहिए।

(12) याँदे क्रय की गई किसी सामग्री का किसी बाह्य पक्ष द्वारा प्रसंस्करण किया जाना है तो प्रसंस्करण के लिए भेजी गई मात्रा, प्रसंस्करण के पश्चात् प्राप्त मात्रा, प्राप्त उपोत्पाद, यदि कोई हो, और प्रसंस्करण में अंतर्विलित लागत के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे।

## 2. वेतन और मजदूरी :

(1) लागत केन्द्रों या विभागों के सभी कर्मचारियों की उपस्थिति और उनके उपार्जनो तथा उस कार्य को जिसमें वे नियोजित किए गए हैं, उपदर्शित करते हुए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। प्रत्येक लागत केन्द्र या विभाग के लिए पृथक् रूप से निम्नलिखित भी अभिलेख में उपदर्शित किए जाएंगे :--

(क) मात्रानुपाती दर पर मजदूरी (जहां लागू हो) ;

(ख) प्रोत्साहन मजदूरी चाहे व्यक्ति या सामूहिक रूप से उत्पादन बोनस के रूप में या उत्पादन पर आधारित किसी अन्य स्कीम के अधीन हो ;

(ग) अतिकालिक मजदूरी ;

(घ) नेमित्तिक या संविदाजात श्रमिकों के उपार्जन ;

(ङ) बोनस या उपदान, कानूनी तथा अन्य ;

(च) अधिवर्षिता स्कीम में अभिदाय ;

(छ) समान प्रकृति का कोई अन्य उपार्जन।

(2) अभिलेख ऐसी रीति से रखे जाएंगे कि कंपनी इन नियमों से उपाबद्ध अनुसूची 3 के प्रोफार्मा क, ख, ग और घ में इस शीर्ष के अधीन आवश्यक विशिष्टियां दे सके। इन व्ययों को दर्शित करने वाले अभिलेख, लागत केन्द्रों और विभाग के अनुसार रखे जा सकेंगे। जहां कर्मचारी ऐसी रीति से काम करते हैं कि उनकी पहचान किसी लागत केन्द्र और विभाग से करनी संभव न हो वहां श्रम प्रभागों को लागत केन्द्रों और विभागों में साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और उन्हें समरूपतः लागू किया जाएगा।

(3) खाली श्रम लागत को वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन उसके लिए जो कारण हैं जिन्हें उपदर्शित करते हुए पृथकतः अभिलिखित किया जाएगा। खाली समय के संदाय का लेखा रखने के लिए अपनाई जाने वाली पद्धति को लागत अभिलेख में दर्शित किया जाएगा।

(4) पूंजी संकर्म, जैसे संयंत्र और मशीनरी, भवन में सवर्धन या अन्य स्थिर आस्तियों को आबटनीय किन्हीं मजदूरियों और वेतनों का लेखा सुसंगत पूंजी शीर्ष के अधीन दिया जाएगा। इसी प्रकार आस्थगित राजस्व व्यय की प्रकृति के संदायों को पृथक् वर्गीकृत शीर्षकों के अधीन पृथक् रूप से लेखबद्ध किया जाएगा जिसमें इसको कारणों को दर्शित किया जाएगा। उत्पाद की लागत का अवधारण करने में ऐसे संदायों की गणना करने के लिए अनुसरित किया जाने वाला तरीका साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर होगा तथा उसे समरूपतः लागू किया जाएगा। उक्त तरीका लागत अभिलेखों में भी प्रकट किया जाएगा।

(5) केवल ऐसी सेवानिवृत्ति लागत को जिसके भविष्य में लागत में बचतों के निबधनों में फायदों का उपबध्न किए जाने की संभावना है, आस्थगित राजस्व व्यय के रूप में माना जाएगा। ऐसी रकम को असाधारण मद के

रूप में माना जाएगा। अतः ये व्यय वेतन और मजदूरी के भाग नहीं होंगे तथा इनका असामान्य व्यय की मदद के रूप में अलग से उपदर्शित किया जाएगा। इसी प्रकार पूर्व की अवधि के लिए सदस्य सेवा समाप्ति के फायदे का अधिक्य और इस सबध में की गई व्यवस्था से अधिक की रकम को व्यय में असामान्य मद के रूप में माना जाएगा। केवल स्वेच्छिक सेवानिवृत्ति स्कीम मद्दे व्ययों को उस अवधि के लिए सूचियों के मूल्यांकन के लिए अपवर्जित किया जाएगा क्योंकि ये व्यय उन सूचियों को उनकी वर्तमान अवस्थिति और दशा में रखने के परिणामस्वरूप नहीं हैं।

#### सेवा विभाग व्यय :

प्रत्येक सेवा विभाग या लागत केन्द्रों जैसे प्रयोगशाला, कल्याण, परिवहन आदि पर उपगत व्ययों को उपदर्शित करने वाले व्योरे वार अभिलेख रखे जाएंगे। ये व्यय अन्य सेवाओं और उत्पादन विभागों का साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और समरूपत लागू किए जाएंगे। जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनियों के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां निर्देशाधीन उत्पाद के किसी रूप और अन्य उत्पादों के बीच प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण होगा और अभिलेखों में स्पष्टतः उपदर्शित किया जाएगा और समरूपत लागू किया जाएगा।

#### उपयोगिता :

(1) जल -- विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पाद के किसी रूप के विनिर्माण के लिए उत्पादित और उपभोग किए गए उपचारित/शीतित जल यदि कोई हो की मात्रा और लागत दर्शाते हुए समुचित अभिलेख रखा जाएगा। कंपनी के निर्देशाधीन उत्पाद को उत्पादित करने वाले सयंत्र या अन्य इकाइयों द्वारा उपभोग किए गए उपचारित या शीतित जल की लागत को सबद्ध इकाइयों में साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और समरूपत लागू किया जाएगा।

(2) वाष्प -- जहां कंपनी द्वारा वाष्प उत्पादित की जाती है वहां निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण के लिए बनाई गई वाष्प की मात्रा तथा लागत को दर्शाते हुए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। कंपनी के निर्देशाधीन उत्पाद को उत्पादित करने वाली यूनिट और अन्य इकाइयों द्वारा उपभोग की गई वाष्प की लागत साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपत लागू की जाएगी। जहां किसी कंपनी के किसी अन्य यंत्र द्वारा वाष्प तैयार की जाती है और उसका प्रदाय निर्देशाधीन उत्पाद को उत्पादित करने वाले किसी सयंत्र का किया जाता है तो वहां इस प्रकार प्रदाय की गई वाष्प की लागत वास्तविक आधार पर उक्त सयंत्र पर प्रभाजित की जाएगी।

(3) विद्युत -- जहां विद्युत का क्रय किया जाता है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन के लिए उपभोग की गई विद्युत की मात्रा और लागत का समुचित अभिलेख रखा जाएगा। जहां कंपनी द्वारा स्वयं विद्युत उत्पादित की जाती है वहां विभिन्न लागत केन्द्रों या विभागों में निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन के लिए उत्पादित और उपयोग की गई विद्युत की लागत दर्शाने हेतु लागत के सभी तत्व दर्शाने वाला पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेख प्रत्येक लागत केन्द्रों या विभागों में स्थापित क्षमता उत्पादित यूनिटों की सराया हानियां और उपभोग भी पृथक् उपदर्शित करेगा। जहां कंपनी के किसी अन्य यंत्र द्वारा विद्युत उत्पादित करके निर्देशाधीन उत्पाद को उत्पादित करने वाले किसी सयंत्र को प्रदाय की जाती है वहां इस

प्रकार प्रदाय की गई विद्युत की मात्रा और उसकी लागत उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखा जाएगा। कंपनी की निर्देशाधीन उत्पाद की यूनिटों या अन्य यूनिटों द्वारा उपभोग की गई विद्युत की लागत साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपत लागू की जाएगी। अभिलेखों में ऊर्जा के संरक्षण के लिए किए गए उपायों और उसके उत्पादन की प्रति यूनिट लागत पर तत्समान प्रभार को स्पष्ट दर्शित किया जाएगा।

(4) हाइड्रोजन - निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्दिष्ट उत्पादन के लिए उत्पादित या विनिर्मित या कंपनी के किसी अन्य संयंत्र/संयंत्रों से उपोत्पाद के रूप में प्राप्त हाइड्रोजन की लागत दर्शित करते हुए समय-समय पर यथासंशोधित लागत लेखा अभिलेख (औद्योगिक गैसें) नियम, 1996 के अनुसार उचित अभिलेख रखे जाएंगे। निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन के लिए उपभोग की गई हाइड्रोजन की लागत, जब विनिर्दिष्ट उत्पादित की गई हो वास्तविक आधार पर होगी या व्यक्तिगत आधार पर होगी जब कंपनी के किसी अन्य संयंत्र/संयंत्रों से उपोत्पाद के रूप में प्राप्त की गई हो। उपोत्पाद के रूप में प्राप्त और कंपनी द्वारा विक्रय की गई या उपयोग में लाई गई आक्सीजन का मूल्य हाइड्रोजन के विनिर्माण में व्यक्तिगत और सतत् आधार पर उधार की जाएगी तथा उपदर्शित की जाएगी। यदि कंपनी हाइड्रोजन का क्रय करती है तो केन्द्रवार या विभागवार की क्रय की गई और उपभोग की गई मात्रा दर्शित करते हुए उचित अभिलेख रखा जाएगा। इन अभिलेखों में सभी प्रत्यक्ष प्रभारों सहित सकर्म तक परिदत्त की गई हाइड्रोजन की लागत दर्शित की जाएगी।

(5) वातानुकूलन - वातानुकूलन की कीमत और इसके केन्द्रवार या विभागवार वितरण का अवधारण करने के लिए उचित अभिलेख तैयार किए जाएंगे। वातानुकूलन की लागत निर्देशाधीन उत्पाद पर साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधार पर प्रभाजित की जाएगी और समरूपत लागू की जाएगी।

(6) अन्य उपयोगिताएँ - निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण या उत्पादन के लिए कंपनी द्वारा खरीदी गई या उत्पादित अन्य उपयोगिताओं के सबध में लागत और मात्रा को उपदर्शित करते हुए सही अभिलेख रखे जाएंगे।

(7) प्रत्येक उपयोगिता के लिए लागत विवरण प्रोफार्मा 'क' में पृथक् रूप से रखे जाएंगे।

#### कार्यशाला या मरम्मत और अनुरक्षण या औजार कक्ष :

(1) कार्यशाला या औजार कक्ष द्वारा विभिन्न शीर्षों के अधीन उपगत व्यय और विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों में मरम्मत तथा अनुरक्षण पर हुए व्यय दर्शाने वाला उचित अभिलेख रखा जाएगा। अभिलेखों में भिन्न-भिन्न लागत केंद्रों या विभागों पर कार्यशाला या औजारकक्ष या मरम्मत और अनुरक्षण व्यय के प्रभारण का आधार भी उपदर्शित किया जाएगा। जहां अनुरक्षण कार्य किसी उत्पादन लागत केंद्र या विभाग के कर्मचारियों द्वारा सीधे किया जाता है वहां ऐसे कर्मचारियों की मजदूरी और वेतन संबंधित लागत केंद्र या विभाग के प्रत्यक्ष व्यय में जाएंगे। यदि सेवाओं का अन्य उत्पादों के लिए भी उपभोग किया जाता है तो कार्यशाला या औजार कक्ष या मरम्मत और अनुरक्षण पर अंश के प्रभारण की रीति साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत होगी जो अभिलेख में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी और उसे समरूपत लागू किया जाएगा।

(2) उक्त अभिलेखों के अतिरिक्त ऐसी मदों का प्रतिनिधित्व करते हुए जिन्हें चौबीस मास से अधिक की अवधि तक हटाया नहीं गया है ऐसे सामान और अतिरिक्त पुर्जों की अंतिम सूची की रकम और उसके प्रभाजन को उपदर्शित किया जाना चाहिए।

(3) मुख्य मरम्मत सकर्म पर व्यय, जिसके एक से अधिक वित्तीय वर्षों में फायदा प्रोद्भूत होने की संभावना है, फायदा के लिए आशयित अवधि के ऊपर व्यक्तिगत और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित किया जाएगा और समरूपत लागू किया जाएगा। ऐसी लागत पृथक् रूप से दर्शाई जाएगी और ऐसी लागतों की लेखा पद्धति और आबंटन के आधार को भी लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

#### 6 अवक्षयण

विभिन्न लागत केंद्रों या विभागों में अवक्षयण को सभी उत्पादों पर साम्यापूर्ण और व्यक्तिगत आधारों पर आबंटित/प्रभाजित किया जाएगा और समरूपत लागू किया जाएगा। यदि लागत केंद्रों या विभागों को प्रभारित या प्रभार्य अवक्षयण कंपनी अधिनियम 1956 (1956 का 1) की धारा 205 की उपधारा (2) के उपबंधों के अधीन विहित अवक्षयण की दर को लागू करते हुए सगणित अवक्षयण से अधिक या कम है तो अधिक या कम अवक्षयण की ऐसी रकम को लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा। लागत अभिलेख निर्देशाधीन उत्पाद की प्रति यूनिट लागत पर यथास्थिति ऐसे आधिक्य या निम्नतर अवक्षयण के प्रभाव को भी उपदर्शित करेगा। आस्ति की किसी एकल मद के लिए लागत, अभिलेख में प्रभारित संचयी अवक्षयण सबधी आस्ति की मूल लागत से अधिक नहीं होगी।

#### 7 अन्य उपरिव्यय :

(1) निर्देशाधीन उत्पादों के लिए अन्य उपरिव्ययों को समाविष्ट करने वाले व्ययों की विभिन्न मदों को दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। इन व्ययों को कृत्यों अर्थात् सकर्म प्रशासन और विक्रय तथा वितरण के अनुसार विश्लेषित वर्गीकृत और समूहित किया जाएगा।

(2) जहां कंपनी निर्देशाधीन उत्पाद से भिन्न किसी अन्य उत्पाद के विनिर्माण में लगी हुई है वहां अभिलेख स्पष्ट रूप से वह आधार उपदर्शित करेंगे जिसका कंपनी के प्रधान कार्यालय के ऐसे उत्पादों और निर्देशाधीन उत्पाद के संबंध में जिसके अंतर्गत पूंजी सकर्म है, व्यय सहित सम्मिलित उपरिव्ययों के प्रभाजन के लिए अनुसरण किया गया है। जहां उपरिव्यय में सम्मिलित कतिपय व्ययों की पहचान किसी विशिष्ट क्रियाकलाप या उत्पाद के रूप में स्थापित की जा सकती है तो ऐसे व्ययों को पहले पृथक् कर दिया जाएगा और यह सुसंगत क्रियाकलाप या उत्पाद पर प्रभारित किया जाएगा और उसके पश्चात् उपरिव्ययों के उपरोक्त प्रवर्ग के अधीन अवशेष व्यय व्यक्तिगत और साम्यापूर्ण आधार पर प्रभाजित किया जाएगा और इसे समरूपत लागू किया जाएगा। पूंजीगत सकर्मों पर प्रभाजित उपरिव्यय लागत अभिलेखों में पृथक् रूप से दर्शित किए जाएंगे। लागत अभिलेखों में लागत केंद्रों या विभागों तथा उत्पादों पर उपरिव्ययों के प्रभाजन और आमेलन का आधार उपदर्शित किया जाएगा। अभिलेख ऐसी रीति में रखे जाएंगे जिससे कि सकर्म प्रशासन विक्रय और वितरण सबधी उपरिव्ययों के व्यौरे उपदर्शित हो सकें।

#### 8 स्वामिस्य या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस :

सहयोगकर्ताओं या प्रौद्योगिकी प्रदायकर्ताओं को निर्देशाधीन उत्पादों के लिए उनके साथ किए गए करारों के

निबन्धनों के अनुसार दिए गए स्वामित्व और/या तकनीकी व्यावहारिक ज्ञान फीस सहित इसी प्रकार के अन्य आवृत्ति या अनावृत्ति सदाय को दर्शित करने वाले पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे। ऐसे अभिलेख ऐसे प्रत्यक्ष सहयोगकर्ता या प्रदायकर्ता के संबंध में अलग-अलग रखे जाएंगे। ऐसी स्वामित्व की रकमों का जिनके अंतर्गत एक मुश्त सदाय भी है उत्पादों पर प्रभावित करने का आधार स्वामित्व-करार के अनुसार घटना के समय ही हागा और लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा।

#### 9 अनुसंधान और विकास व्यय :

(1) कंपनी द्वारा इन नियमों के अधीन आने वाले उत्पादों पर अनुसंधान और विकास कार्य के लिए उत्पादों का विकास विद्यमान और नया उत्पाद और प्रसंस्करण विनिर्माण की प्रक्रियाओं के विकास विद्यमान और नई संयंत्र सुविधाओं के डिजाइन तथा विकास तथा नए उत्पादों आदि की प्रकृति के अनुसार बाजार अनुसंधान पर उपगत व्यय के यदि कोई हो ब्यौर दर्शित करने वाले उचित अभिलेख पृथक् रूप से रखे जाएंगे।

(2) निर्देशाधीन उत्पादों और अन्य सभी उत्पादों की लागत पर इन व्ययों के प्रभारण की पद्धति लागत अभिलेखों में दर्शित की जाएगी। जहां ऐसे अनुसंधान और विकास कार्य की उपयोगिता एक से अधिक वित्तीय वर्षों पर विस्तारित होती है वहां ऐसे स्थगित राजस्व व्यय आस्थगित व्यय के रूप में समझे जाएंगे और निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन और अन्य सभी उत्पादों यदि कोई हो की लागत पर युक्तियुक्त आधार पर प्रभावित किए जाएंगे और समरूपता लागू होंगे। ऐसे विस्तृत मानदंडों को जिन पर इन व्ययों की उपयोगिता की अवधि का एक वित्तीय वर्ष से अधिक के लिए विस्तृत करने का विनिश्चय किया गया है लागत अभिलेखों में प्रकट किया जाएगा। ऐसे मामलों में निम्नलिखित मानदंडों को जो केवल संकेतात्मक हैं न कि सर्वांगीण भंगीकार किया जा सकेगा --

(i) उत्पाद या प्रसंस्करण स्पष्ट परिभाषित किया जाता है और उस उत्पाद या प्रसंस्करण से तात्पर्यित लागतों को पृथक् रूप से सुनिश्चित किया जा सकता है ,

(ii) उत्पाद या प्रसंस्करण की तकनीकी व्यवहार्यता को प्रदर्शित किया गया है ,

(iii) उद्यम के प्रबंध मंडल ने उक्त उत्पाद या प्रसंस्करण को उत्पादित करने और विपणन करने या उसका उपयोग करने के आशय का संकेत दे दिया है ,

(iv) इस बारे में युक्तियुक्त उपदर्शन है कि प्रत्याशित उत्पादन विक्रय और वितरण लागत के साथ परियोजना पर उपगत होने वाली चालू और भविष्य के अनुसंधान और विकास की लागतों का संबंधित भविष्य के राजस्व या फायदों के अंतर्गत आने वाली लागतों से अधिक होने की संभावना है , और

(v) पर्याप्त संसाधन विद्यमान हैं या परियोजना को पूरा करने और उक्त उत्पाद या प्रसंस्करण के लिए उनके उपलब्ध होने की युक्तियुक्त रूप से संभावना है ,

(3) बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने के लिए अनुसंधान और विकास विभाग द्वारा उपगत व्यय पृथक् रूप से अभिलिखित किया जाएगा और निर्देशाधीन उत्पादों की लागत में से अपवर्जित किया जाएगा।

बाहरी व्यक्तियों को तकनीकी व्यवहार ज्ञान प्रदान करने से प्राप्त राशि को भी पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा और निर्देशाधीन उत्पाद के विक्रय से होने वाली आय में से अपवर्जित किया जाएगा ।

**10. क्वालिटी नियंत्रण :**

निर्देशाधीन उत्पाद के लिए क्वालिटी नियंत्रण विभाग या लागत केंद्र की वास्तविक उपगत व्यय को उपदर्शित करने के लिए पर्याप्त अभिलेख रखे जाएंगे । जहां इन सेवाओं का उपयोग कंपनी के अन्य उत्पादों के लिए भी किया जाता है वहां निर्देशाधीन उत्पाद और अन्य उत्पादों के प्रभाजन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा और अभिलेख में स्पष्टतः उपदर्शित किए जाएंगे और समरूपतः लागू होंगे ।

**11. ब्याज :**

सदत्त ब्याज प्रभारों के लिए समुचित अभिलेख रखे जाएंगे । इन नियमों के अंतर्गत आने वाले निर्देशाधीन उत्पाद और अन्य क्रियाकलापों पर ब्याज की रकम युक्तियुक्त और साम्यापूर्ण आधार पर आबंटित या प्रभाजित की जाएगी और उसे समरूपतः लागू किया जाएगा । ऐसे निर्देशाधीन उत्पाद की विभिन्न किस्मों पर ब्याज का अंश और प्रभाजित करने के आधार भी साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होंगे और उनका निरंतर अनुसरण किया जाएगा । ऐसे आबंटन या प्रभाजन का आधार लागत अभिलेख या विवरण में स्पष्ट रूप से दर्शाया जाएगा ।

**12. निर्यात व्यय या प्रोत्साहन :**

निर्देशाधीन उत्पादों के निर्यात विक्रय पर उपगत व्ययों को यदि कोई हो दर्शित करने के लिए समुचित अभिलेख पृथक् रूप से इस प्रकार रखे जाएंगे ताकि निर्यात विक्रय की लागत सही रूप से अवधारित की जा सक । निर्यात किए गए निर्देशाधीन उत्पादों के लिए लागत विवरण पृथक् तैयार किए जाएंगे जिसमें उपगत निर्यात व्ययों या अर्जित प्रोत्साहनों का ब्यौरा दिया जाएगा । यदि नि शुल्क निर्यात किया गया है तो यह तथ्य लागत विवरणों में व्यक्त किया जाना चाहिए । यदि नि शुल्क आयात वास्तविक उत्पादन के पश्चात् किया गया है तो विवरण से यह बात स्पष्ट होनी चाहिए ।

**13. पैकिंग व्यय :**

(1) निर्देशाधीन उत्पादों के पैकिंग और विपणन के लिए विभिन्न पैकिंग सामग्री की मात्रा और लागत तथा उपगत अन्य व्ययों को दर्शाते हुए यथोचित अभिलेख रखा जाएगा । यदि ऐसे व्यय अन्य उत्पादों के लिए भी सम्मिलित रूप में उपगत होते हैं तो ये व्यय सुसंगत उत्पादों के बीच साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त आधार पर प्रभाजित किए जाएंगे और यह निरंतर रूप से लागू रहेगा । जहां कंपनी पैकिंग आधान विनिर्मित करती है वहां ऐसे आधानों के विनिर्माण या उत्पादन की लागत को दर्शित करते हुए पृथक् अभिलेख विस्तार में रखे जाएंगे (कंपनी द्वारा विनिर्मित टिनो की लागत और बाहरी पक्षकारों से क्रय की गई टिनो की लागत उस आधार को उपदर्शित करते हुए पृथक् रूप में रखी जाएगी जिस पर वे पैकिंग व्ययों पर प्रभारित की जाती हैं ।

(2) निर्यात पैकिंग पर उपगत व्यय का, यदि कोई हो विस्तृत अभिलेख भी पृथक् रूप से रखा जाएगा और उस

निर्यात के लिए सुसंगत लागत विवरण में दर्शाया जाएगा।

**14 अर्द्धतैयार माल और तैयार माल स्टाफ :**

नियम 2 में निर्दिष्ट प्रत्येक मद के अर्द्ध तैयार और तैयार स्टॉक की लागत का अवधारण करने के लिए अनुसरित पद्धति जहां भी सुसंगत हो उपयुक्त होगी और लागत अभिलेखों में इस प्रकार उपदर्शित की जाएगी ताकि ऐसे लागत तत्वों को प्रकट किया जा सके जो ऐसी संगणना करने में हिसाब में लिए गए हैं। अर्द्धतैयार माल की लागत की संगणना करते समय संपत्ति सूचियों को वर्तमान अवस्थिति और दशा में लाने में उपगत सभी सपरिवर्तन लागतों को हिसाब में लिया जाएगा। अर्द्धतैयार और तैयार माल की लागत का अवधारण करने के लिए अपनाई गई पद्धति का निरंतर अनुसरण किया जाएगा।

**15 लागत विवरण :**

(1) चालू वित्तीय वर्ष और पूर्ववर्ती वर्ष की स्थापित क्षमता उत्पादन अपशिष्ट निर्गमो और विक्रय और लागत के सभी तत्वों के ब्यौरे दर्शाने वाला लागत विवरण प्रोफार्मा क ख ग और घ में निर्देशाधीन उत्पाद के विनिर्माण या उत्पादन में अंगीकृत प्रक्रिया के लिए तैयार किया जाएगा।

(2) उस उत्पाद का जो ऐसे प्रसस्करण से उत्पन्न हुआ है जो पश्चातवर्ती प्रसस्करण के लिए कच्ची सामग्री या निवेश सामग्री बनाता है मूल्यांकन पूर्ववर्ती स्थिति तक उत्पादन की लागत पर किया जाएगा।

(3) यदि कंपनी एक से अधिक संयंत्र या कारखाने चला रही है तो प्रत्येक संयंत्र या कारखाने के लिए ऊपर विनिर्दिष्ट रूप में पृथक लागत विवरण तैयार किए जाएंगे।

**16 उत्पादन अभिलेख :**

सभी तैयार माल चाहे पैक किए गए हो या बिना पैक उत्पादन विक्रय के लिए निर्गमो और कंपनी द्वारा उत्पादित निर्देशाधीन उत्पादों के विभिन्न प्रकार के उत्पादों के अतिशेष के परिणाम सूचक अभिलेख रखे जाएंगे।

**17 लागत और वित्तीय लेखाओं का मिलान :**

(1) लागत विवरणों का वित्तीय वर्ष के लिए वित्तीय विवरणों से लागत अभिलेख या विवरण में विचार नहीं किए गए व्यय या आयों को विनिर्दिष्ट रूप से उपदर्शित करते हुए इस प्रकार मिलान किया जाएगा जिससे उनकी शुद्धता निश्चित की जा सके और कंपनी के संपूर्ण लाभों में से निर्देशाधीन उत्पाद के लाभ का न्याय निर्णयन किया जा सके। परिवर्तन यदि कोई हो स्पष्ट रूप से उपदर्शित किए जाएंगे और उनका स्पष्टीकरण दिया जाएगा।

(2) कंपनी द्वारा विभिन्न लेखाशीर्षों के अधीन उपगत सभी व्यय और प्राप्त आय और अन्य उत्पादों तथा निर्देशाधीन उत्पादों को लागू अंश दर्शाने वाला एक विवरण तैयार किया जाएगा और उसका वित्तीय विवरणों के साथ मिलान किया जाएगा।

**18. लागत अंतरों का समायोजन :**

जहां कंपनी मानक लागत जैसे वास्तविक आंकड़ों से भिन्न लागत अभिलेख किसी आधार पर रखती है, वहां कंपनी द्वारा ऐसी पद्धति के अधीन कंपनी द्वारा उत्पादित निर्देशाधीन उत्पाद की लागत की संगणना के लिए अनुसरित प्रक्रिया अभिलेख में उपदर्शित की जाएगी। लागत अंतरों को पृथक् शीर्षों के सामने दर्शाया जाएगा और सामग्री, श्रम, उपरिव्यय और मात्रा में टूट-फूट, मूल्य और क्षमता अंतरों को विश्लेषित किया जाएगा। उत्पाद की वास्तविक लागत के अवधारण में लागत अंतरों के समायोजन के लिए अनुसरित पद्धति लागत अभिलेखों में स्पष्ट रूप से उपदर्शित की जाएगी। लागत अभिलेख या विवरण में अंतरों के कारणों को सम्यक् रूप से स्पष्ट किया जाएगा।

**19. सांख्यिकीय अभिलेख :**

(1) निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन विभिन्न उत्पादन के लिए विभागों में उपलब्ध मशीन घंटे या प्रत्यक्ष श्रम घंटे और वस्तुतः उपयोग के बारे में भी अभिलेख रखे जाएंगे और कमी का उपयुक्त रूप से विश्लेषण किया जाएगा। मशीनों के निष्कार्य समय की संगणना की बाबत उपयुक्त अभिलेख रखा जाएगा और उसका विश्लेषण भी किया जाएगा।

(2) निर्देशाधीन उत्पाद तथा अन्य उत्पादों और अन्य क्रियाकलापों के लिए लगाई गई पूंजी, शुद्ध निश्चित आस्तियों और कामकाजी पूंजी का पता लगाने की बाबत कंपनी को समर्थ बनाने के लिए पृथक् रूप से यथोचित अभिलेख रखे जाएंगे। निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन के लिए ऐसी निश्चित आस्तियों के नए विनिधान को जिसका उस वर्ष के दौरान निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन के लिए अभिदाय नहीं दिया गया है, लागत अभिलेखों में उपदर्शित किया जाएगा। इसके अतिरिक्त अभिलेखों में प्रतिस्थानी के रूप में जोड़ी गई आस्तियों और विद्यमान क्षमता को बढ़ाने के लिए जोड़ी आस्तियों को भी दर्शित किया जाएगा। ऐसे अभिलेख भी रखे जाएंगे जो निर्देशाधीन उत्पादों के उत्पादन के लिए नियोजित भूमि और भवन, संयंत्र और मशीनरी, फर्नीचर और फिक्चर आदि शीर्षकों के अधीन शुद्ध निश्चित आस्तियों, उस वर्ष तक संचित अवक्षयण और शुद्ध निश्चित आस्तियों की पहचान करने और/या आबंटित करने में समर्थ बनावें तथा अवक्षयण का ढंग और उसकी दर के अभिलेख भी रखे जाएंगे। निर्देशाधीन संबंधित उत्पादों की सामूहिक आस्तियों के प्रभाजन का आधार भी दर्शित किया जाएगा। आस्तियों के पुनःमूल्यांकन की दशा में उसे पृथक् रूप से दर्शित किया जाएगा। निर्देशाधीन उत्पादों को अप्रत्यक्ष आस्तियों के आबंटन का आधार साम्यापूर्ण और युक्तियुक्त होगा तथा समरूपतः उसे लागू किया जाएगा।

(3) विभिन्न तेलों, टिनो, पोलीथीन आधानों, खपनेवाले सामान, छोटे औजारों तथा मशीन के पुर्जों सहित सभी सामग्री और अन्य तैयार माल के स्टॉक की बाबत वास्तविक स्टॉक सत्यापन के अभिलेख रखे जाएंगे। उपभाग और उत्पादन के अभिलेखों का उत्पाद शुल्क विवरणियों से मिलान किया जाएगा। ऐसे सत्यापन से उद्भूत किन्हीं हानियों/आधिक्यों या भंडारण या अभिवहन में हानियों को पृथक् रूप से उपदर्शित किया जाएगा जिसमें लागत में उनके उपचार के ढंग का कथन किया जाएगा।

(4) जहाँ भी विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू होते हैं। देशीय और विश्व बाजार में उत्पाद की प्रतियोगिता और विश्व व्यापार संगठन के उपबंधों से उद्भूत प्रतियोगिता के समाघात से उपगत व्यय यदि कोई हो की पहचान करने के लिए उचित अभिलेख रखे जाएंगे। विनिर्मित उत्पाद के बाजार अंश और देश में आयातित प्रतियोगी माल के कारण उस पर संभावित प्रभाव के यथोचित सांख्यिकीय अभिलेख भी रखे जाएंगे। इन अभिलेखों में अन्य बातों के साथ-साथ आयातों के कुल परिणाम आयातकों के मूल के देशों के नाम उपदर्शित होंगे और जिनमें ऐसे आनुभाविक साक्ष्य अंतर्निहित होंगे जो यह दर्शित कर सकें कि क्या ऐसे आयातों के उत्पाद के बाजार अंश को राशिपातन और प्रभावित करने वाले के रूप में समझा जा सकता है या नहीं। ऐसे समुचित अभिलेख भी रखे जाएंगे जिनमें ऐसे विस्तृत ब्यौरे होंगे जो यह दर्शाने के लिए आवश्यक हों कि उत्पाद की निर्यात कीमत ऐसी नहीं है कि गैट 94 के अनुच्छेद (iv) के अधीन प्रतिपादन उपायों के बारे में विश्व व्यापार संगठन के उपबंध लागू करने पर आयात करने वाले देश में पाटन के रूप में समझा जा सके।

## 20 कैंपटिव उपयोग :

यदि निर्देशाधीन उत्पाद में से कोई कैंपटिव उपयोग के लिए प्रयुक्त होता है तो स्वयं के उपयोग के लिए कंपनी के अन्य विभागों या यूनिटों को अंतर्गत और पक्षकारों से बाहर बेचे गए उत्पाद के प्रत्येक मद की मात्रा और लागत दर्शित करने वाले समुचित अभिलेख रखे जाएंगे। वे दर जिन पर अंतरण प्रभावित होते हैं केवल लागत पर होंगी।

## 21 प्रदूषण नियंत्रण :

पर्यावरण संरक्षण के लिए कंपनी द्वारा अनेक उपायों जैसे बहिःस्राव उपचार वायु जल प्रदूषण नियंत्रण आदि पर उपगत व्यय समुचित रूप से अभिलिखित किया जाना चाहिए।

## 22 मानव संसाधनों का विकास :

कंपनी द्वारा मानव संसाधनों के विकास के क्रियाकलापों पर उपगत व्यय को अभिलिखित किया जाएगा।

## 23 अंतर कंपनी सव्यवहार :

(1) किसी कंपनी द्वारा अपनी नियंत्री कंपनी या समनुषगी अथवा किसी ऐसी कंपनी को जिसे “संबद्ध पक्ष संबद्ध” कहा गया है जैसा कि नीचे परिभाषित किया गया है और विपर्यय किए गए संबद्ध पक्षकार सव्यवहारों किए गए प्रदायों अथवा दी गई सेवाओं की बाबत उनके द्वारा की गई संविदाओं करारों या वचनबंधों को दर्शित करते हुए अभिलेख रखे जाएंगे—

(क) कच्ची सामग्री तैयार उत्पाद संसाधित सामग्री रसायनों और स्क्रेप आदि सहित भ्रस्वीकृत माल का क्रय और विक्रय ,

(ख) सयंत्र सुविधाओं और तकनीकी ज्ञान का उपयोग ,

(ग) उपयोगिताओं और किन्हीं सेवाओं का प्रदाय ,

- (घ) प्रशासनिक, तकनीकी, प्रबंधकीय अथवा कोई अन्य परामर्शदात्री सेवाएँ ;
- (ङ) संयंत्र और मशीनरी सहित पूंजीगत माल का क्रय और विक्रय ;
- (च) निर्देशाधीन उत्पाद के उत्पादन, प्रसस्करण या विक्रय से संबंधित कोई अन्य सदाय ;

इन अभिलेखों में ऐसे उत्पादों या सेवाओं के लिए प्रभाषित या सदत दरों को तय करने के लिए अनुसरण किए गए आधारों को भी उपदर्शित किया जाएगा जिससे कि ऐसी दरों की युक्तियुक्तता का अवधारण किया जा सके जहां तक कि उनका संबंध किसी भी शीति में निर्देशाधीन उत्पाद से है ।

(2) निम्नलिखित "संबंधित पक्षकार संबंध" द्वारा किए गए संव्यवहार उपनियम (1) के अन्तर्गत आएंगे :--

(क) वे उद्यम जो प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः एक या अधिक मध्यवर्तियों के माध्यम से रिपोर्टिंग उद्यम को (जिसके अन्तर्गत नियंत्रित कंपनी, समनुषंगी और सहयोगी समनुषंगी हैं) नियंत्रित करते हैं या उसके द्वारा नियंत्रित होते हैं अथवा उनके सामान्य नियंत्रण में हैं ;

(ख) रिपोर्टकर्ता उद्यम के सहबद्ध और सहउद्यम और वे विनिधान पक्षकार अथवा उद्यम जिनकी बाबत रिपोर्टकर्ता उद्यम कोई सहबद्ध अथवा सहउद्यम है ;

(ग) ऐसे व्यक्ति को, रिपोर्टकर्ता उद्यम में प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः मत देने की शक्ति में हित रखता है जो उन्हें उद्यम और किसी ऐसे व्यक्ति के संबंधी के ऊपर नियंत्रण अथवा महत्वपूर्ण असर प्रदान करता है ;

(घ) मुख्य प्रबंध कार्मिक और ऐसे कार्मिक के नातेदार ; और

(ङ) ऐसे उद्यम जिनके ऊपर (ग) अथवा (घ) में वर्णित कोई व्यक्ति महत्वपूर्ण असर का प्रयोग करने में समर्थ है । इसके अंतर्गत रिपोर्टकर्ता उद्यमों के निदेशको अथवा प्रमुख शेरधारकों के स्वामित्वाधीन उद्यम जो रिपोर्टकर्ता उद्यम के साथ मुख्य प्रबंधन के सदस्य हैं ।

यद्यपि, निम्नलिखित को "संबद्ध पक्षकार संबंध" नहीं समझा जाएगा :--

(क) उपर्युक्त पैरा (घ) अथवा (ङ) में किसी बात के होते हुए भी वे दो कंपनियां केवल मात्र इस कारण कि उनका एक सम्मिलित निदेशक है, (जब तक कि निदेशक दोनों कंपनियों के पारस्परिक व्यवहार में उनकी नीतियों को प्रभावित करने में समर्थ न हो) ;

(ख) कोई एकल उपभोक्ता, प्रदायकर्ता, विशेषाधिकारी, वितरक अथवा साधारण अभिकर्ता जिनके साथ कोई उद्यम कारबार का महत्वपूर्ण संव्यवहार मात्र आर्थिक निर्भरता के परिणामस्वरूप करता है ;

(ग) नीचे सूचीबद्ध पक्षकार, जो अपने सामान्य व्यवहार में किसी उद्यम के साथ केवल उन्ही व्यवहारों के कारण संव्यवहार करते हैं (यद्यपि वे उद्यम की कार्य करने की स्वतंत्रता को सीमित कर सकने अथवा उसकी विनिश्चय करने की प्रक्रिया में भाग ले सकेंगे) ;

(i) वित्त उपलब्ध कराने वाले ;

(ii) व्यापार संघ ;

(iii) लोक उपयोगिताएं ;

(iv) सरकारी विभाग और सरकारी अभिकरण जिनके अंतर्गत सरकारी प्रायोजित निकाय भी है ।

**स्पष्टीकरण**--इन नियमों के प्रयोजन के लिए,--

(क) "संबद्ध पक्षकार संबंध" से वे पक्षकार अभिप्रेत हैं जिन्हें किसी भी समय रिपोर्टगत अवधि के दौरान संबंधित समझा गया हो, एक पक्षकार अन्य पक्षकार को नियंत्रित करने की योग्यता रखता हो अथवा वित्तीय और/या प्रचालनकारी विनिश्चयों के करने में अन्य पक्षकार के ऊपर महत्वपूर्ण असर रखता हो ;

(ख) "सहबद्ध पक्षकार व्यवहार" से संबंधित पक्षकारों के बीच संसाधनों अथवा दायित्वों का अंतरण अभिप्रेत है, चाहे उसके लिए कीमत प्रभारित की गई हो या नहीं ;

(ग) "नियंत्रण" से,—

(i) किसी उद्यम की मतदान शक्ति के आधे से अधिक का प्रत्यक्षतः अथवा अप्रत्यक्षतः स्वामित्व ; या

(ii) किसी कंपनी की दशा में निदेशक बोर्ड की संरचना का नियंत्रण अथवा किसी अन्य उद्यम की दशा में तत्स्थानी शासी निकाय की संरचना का नियंत्रण ; या

(iii) मतदान शक्ति में सारवान हित और उद्यम की वित्तीय और/या प्रचालन नीतियों को कानून या करार द्वारा निदेश देने की शक्ति ।

(घ) "महत्वपूर्ण असर" से किसी उद्यम की वित्तीय अथवा प्रचालन नीति विषयक विनिश्चयों में भाग लेना अभिप्रेत है किन्तु उन नीतियों का नियंत्रण करना नहीं ;

(ङ) "सहयुक्त" से ऐसा उद्यम अभिप्रेत है जिसमें कोई विनिधानकारी रिपोर्टगत पक्षकार महत्वपूर्ण असर रखता है और जो उस पक्षकार का न तो समनुषंगी है और न सहउद्यम है ;

(च) "सहउद्यम" से कोई ऐसी संविदात्मक व्यवस्था अभिप्रेत है जिसके द्वारा दो या अधिक पक्षकार किसी आर्थिक क्रियाकलाप को करने का वचनबद्ध करते हैं, जो संयुक्त नियंत्रण के अधीन है ;

(छ) "संयुक्त नियंत्रण" से आर्थिक क्रियाकलापकी वित्तीय और प्रचालन नीतियों को शासित करने की शक्ति संविदात्मक रूप से करार के अनुसार हिस्सा बांटना अभिप्रेत है जिससे कि इससे फायदा अभिप्राप्त किया जा सके ;

(ज) "मुख्य प्रबंध कार्मिक" से वे व्यक्ति अभिप्रेत हैं जिनके पास रिपोर्टकर्ता उद्यम के क्रियाकलापों का नियोजन, निदेशन और नियंत्रण करने का प्राधिकार और दायित्व है ;

(झ) किसी व्यक्ति के संबंध में, "नातेदार" से पति-पत्नी, पुत्र, पुत्री, भाई, बहन, पिता और माता अभिप्रेत है जो रक्त नातेदारी से ससक्त हो सकेंगे ;

(ञ) "नियत्री कंपनी" से कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 4 के अर्थातर्गत कोई नियत्री कंपनी अभिप्रेत है ;

(ट) "समनुषगी" से कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 4 के अर्थातर्गत कोई समनुषगी कंपनी अभिप्रेत है ;

(ठ) "सहयोगी समनुषगी" से वह कंपनी अभिप्रेत है जो किसी अन्य कंपनी की सहयोगी समनुषगी है यदि दोनों उसी नियत्री कंपनी की समनुषगी हैं ;

(ड) "राज्य नियंत्रित उद्यम" से ऐसा उद्यम अभिप्रेत है जो केंद्रीय सरकार अथवा किसी राज्य सरकार के नियंत्रणाधीन है ।

#### प्रोफार्मा "क"

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

वर्ष/अर्वाध के दौरान उत्पादित और उपयोग की गई विद्युत, वाष्प, जल, बहिःश्राव उपचार आदि जैसी उपयोगिताओं की लागत का दर्शाते करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना

क्रम सं.	विशिष्टिया	चालू वर्ष (यूनिट)	पिछला वर्ष (यूनिट)
1	स्थापित क्षमता		
2	उत्पादित मात्रा		
3	क्षमता का उपयोग		
4	पुन चक्रित मात्रा		
5	क्रय की गई मात्रा		
6	विद्युत गृह में उपभोग जिसके अंतर्गत अन्य हानियां भी हैं		
7	उपयोग की गई शुद्ध मात्रा		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं	विशिष्टियाँ	मात्रा	दर (रुपए) प्रति यूनिट	रकम (रुपए) लाख में	प्रति यूनिट लागत (रुपए)	
					चालू वर्ष	पिछला वर्ष
क 1	सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)					
	(क)					
	(ख)					
	(ग)					
2	उपयोगिताए (विनिर्दिष्ट करें)					
	(क)					
	(ख)					
	(ग)					
3	खपने वाला सामान					
4	वेतन और मजदूरी					
5.	मरम्मत और अनुक्षण					
6.	अन्य उपरिव्यय					
7	अवक्षयण					
8.	योग					
9	घटाए : जमा (यदि कोई हो)					
10	शुद्ध योग					

आ निम्नलिखित में प्रभावित

1

2

3

4.

टिप्पण : 1 प्रत्येक उपयोगिता और बहिस्त्राव उपचार के लिए पृथक लागत पत्र तैयार किया जाना है ।

टिप्पण : 2 यदि कोई उपयोगिता या सेवा जो कंपनी द्वारा विनिर्मित की जाती है, और कंपनी की किसी अन्य यूनिट को अंतरित की जाती है या उसका विक्रय बाहरी पक्षकारों को किया जाता है तो ऐसे विक्रय या अंतरण की बाबत प्रोफार्मा ग में पृथक लागत पत्र तैयार किया जाएगा जो संबंधित उपयोगिता की विक्रय लागत को प्रभावित करेगा ।

## प्रोफार्मा ख

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता :

वर्ष/अवधि के दौरान निकाले गए .तेल की संक्षिप्त लागत दर्शित करने वाला विवरण

क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम सं	विशिष्टिया	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
		(मीट्रिक टन मे)	(मीट्रिक टन मे )
1	तिलहन (सीड) का नाम		
2	सदलित तिलहन की मात्रा		
3	उत्पादित तेल की मात्रा		
4	उत्पादित खली		
5	तेल की हानिया		

ख. लागत सूचना :

क्रम सं	विशिष्टिया	मात्रा	दर	रकम	प्रति मीट्रिक टन मे	
					(रुपये मे)	
			(रुपये मे)	लाख		
				(रुपये)	चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1	सदलित तिलहन					
2	भण्डार टैंक का तला					
3	फिल्टर प्रेस का तला					
4	घटाए सदलित करमे में हुई हानिया(केवल मात्रा)					
5	उत्पादित तेल					
6	क्रय और तोल के प्रभार					
7	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन					
8	उपयोगिताएं					
	(क) विद्युत					
	(ख) गंध					

	(ग) जल (घ) धातानुकूलन (ङ) हाइड्रोजन (च) बहिस्त्राव उपचार संयंत्र (छ) अन्य (ज) योग(क से छ)					
9	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे					
10	अवक्षयण					
11	मरम्मत और अनुक्षण					
12	स्वामिस्व					
13	अनुसंधान और विकास					
14	क्वालिटी नियंत्रण					
15	अन्य कारखाना उपरिख्य					
16	प्रशासनिक उपरिख्य (क) वेतन और भजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)					
17	योग (1 से 16)					
18	घटाए उधार(अपशिष्ट और उपोत्पादों से)					
19	स्टॉक समायोजन (चालू कार्य)					
20	उत्पादन लागत					
21	स्टॉक समायोजन (तैयार उत्पाद)					
22	उपयोग किए गए तेल के उत्पादन की शुद्ध लागत					
23	निम्नलिखित में प्रभाजित 1 2 3 4					

टिप्पण 1 : उत्पादित प्रत्येक प्रकार के तेल के लिए पृथक प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा

टिप्पण 2 : " विलायक निष्कर्षण संयंत्र", यदि कोई हो, से उत्पादित तेल की बाबत पृथक लागत पत्र उपरोक्त

अनुसार तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 3 : वह आधार जिस पर खली और चूरे के लिए प्राप्य मूल्य अवधारित किया जाता है, स्पष्ट रूप से उपदर्शित किया जाएगा ।

टिप्पण 4 : असामान्य हानियां, यदि कोई हो, अलग विवरण में मात्रा तथा लागत दोनों में उपदर्शित की जाएंगी ।

टिप्पण 5 : मानक निवेश/उत्पाद अनुपात और मानक से अंतर के लिए कारण उपदर्शित किए जाएंगे ।

टिप्पण 6 : बहुउत्पाद यूनिटों के मामले में उत्पाद पर प्रसामान्य उपरिव्यय का प्रभाजन (पैरा 7 में ब्योरा दिया गया है ) साम्यापूर्ण होगा ।

टिप्पण 7 : यदि कंपनी द्वारा निकाला गया कोई तेल कंपनी की किसी अन्य यूनिट को अंतरित किया जाता है या बाहरी पक्षकारों को विक्रय किया जाता है तो ऐसे विक्रय या अंतरण की बाबत जो संबंधित उत्पाद के विक्रय की लागत को प्रभावित करेगा, प्रोफार्मा ग में पृथक लागत पत्र तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 8 : प्रशासनिक उपरिव्ययों को उत्पादन लागत में उस सीमा तक सम्मिलित किया जाएगा जिस तक वे उत्पाद माल को उनकी वर्तमान अवस्थिति और दशा में लाने में सहायता करते हैं । प्रशासनिक उपरिव्ययों के अतिशेष को, यदि कोई हो, विक्रय किए गए माल की लागत में सम्मिलित किया जाएगा । यदि अपेक्षित हो तो प्रोफार्मा को तदनुसार संशोधित किया जाए ।

## प्रोफार्मा ग

कंपनी का नाम

कारखान का नाम और पता

वर्ष/अवधि के दौरान उत्पादित/ विनिर्मित और विक्रय किए गए निर्देशाधीन उत्पाद की प्रत्येक मद की बाबत विक्रय सक्षिप्त लागत विक्रय वसूली और मुनाफा को दर्शित करने वाला विवरण

## क. मात्रा संबंधी सूचना :

क्रम स	विशिष्टिया	मीट्रिक टन मे	
		चालू वर्ष	पिछला वर्ष
1	स्थापित क्षमता		
2	उत्पादित मात्रा		
3	क्षमता का उपयोग		
4	विक्रय की गई मात्रा (क) घरेलू (ख) निर्यात		
5	कैप्टिव रूप मे उपभोग की गई मात्रा		
6	अपशिष्ट प्रतिशतता		
7	आरम्भिक स्टॉक (तैयार माल)		
8	अंतिम स्टॉक (तैयार माल)		

## ख. लागत सूचना :

क्रम सं.	विशिष्टियां	मात्रा	दर (रुपए)	रकम (रुपए) (लाख में)	प्रति मीटरी टन मात्रा		प्रति मीटरी टन लागत (रुपयो में)	
					चालू वर्ष	पूर्व वर्ष	चालू वर्ष	पूर्व वर्ष
1.	<p>सामग्री लागत :</p> <p>(मदवार मूल्य के 80 प्रतिशत को कवर करते हुए)</p> <p>(क)</p> <p>(i) आयातित</p> <p>(ii) देशी</p> <p>(iii) पुनःप्राप्त</p> <p>(iv) स्वयं द्वारा उत्पादित</p> <p>(ख)</p> <p>(i) आयातित</p> <p>(ii) देशी</p> <p>(iii) पुनःप्राप्त</p> <p>(iv) स्वयं द्वारा उत्पादित</p> <p>(ग) अन्य</p> <p>सामग्री (विनिर्दिष्ट करें)</p> <p>(घ) कुल कच्ची सामग्री</p> <p>(क से ग)</p>							

	(इ) घटाएं : उपोत्पाद और पुनः प्राप्तियां (च) कच्ची सामग्री की शुद्ध लागत(घ-इ)						
2.	संसाधित रसायन (क) उत्प्रेरक (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें)						
3.	प्रत्यक्ष मजदूरी और वेतन						
4.	उपयोगिताएं : (क) विद्युत (ख) वाष्प (ग) जल (घ) वातानुकूलन (इ) हाइड्रोजन (अ) बहिष्कार उपचार संयंत्र (छ) अन्य (झ) योग (क से छ )						
5.	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जे						
6.	अनुसंधान						
7.	सरम्भित और अनुसंधान						

8.	स्वामिस्व						
9.	अनुसंधान और विकास						
10.	गुणवत्ता नियंत्रण						
11.	अन्य कारखाना उपरिव्यय						
12.	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)						
13.	योग (1 से 12)						
14.	घटाएं : उधार (अपशिष्टों और उपोत्पादों से)						
15.	स्टाक समायोजन (चालू काम)						
16.	उत्पादन लागत						
17.	पैक न किए गए तैयार माल की शुद्ध उत्पादन लागत						
18.	घटाएं : कैपिटल उपभोग (तैयार उत्पाद के उत्पादनवार ब्यौरा दिया जाए)						
19.	पैकिंग लागत (क) आधान (स्वयं विनिर्मित/क्रय के लिए ब्यौरे दिए जाएं) (ख) अन्य सामग्री (ग) अन्य व्यय (ब्यौरे दिए जाएं)						

6

A \CAR\_aluminium.doc

20	शीतलन लागत (क) फ्रीऑन/अमोनिया (ख) अन्य (ब्यौरे दिए जाएं)						
21	स्टाक समायोजन (तैयार माल)						
22.	घटाएं : पैक हालत में कैप्टिव उपभोग (ब्यौरे दिए जाएं)						
23.	पैक उत्पादों की संकर्म वाह्य शुद्ध लागत						
24.	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) स्वामित्व (च) अन्य (छ) योग (क से च)						
25.	विक्रय लागत						
26.	ब्याज						
27.	अन्य व्यय/आय जो लागत में सम्मिलित नहीं है (ब्यौरे दिए जाएं)						

A \CAR\_aluminium.doc

27

	सम्मिलित नहीं है (ब्यौरे दिए जाए)						
28	कुल लागत (उत्पाद शुल्क को छोड़कर)						
29	उत्पाद-शुल्क को छोड़कर कुल विक्रय वसूली जोड़िए निर्यात हितलाभ और प्रोत्साहन, यदि कोई हो						
30	अंतर (29-28)						

टिप्पण 1 - निर्देशाधीन प्रत्येक प्रकार के उत्पाद के लिए पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 2 - देश के भीतर विक्रय की गई मात्रा के लिए और निर्यात की गई मात्रा के लिए अलग अलग प्रोफार्मा तैयार किए जाएंगे । निर्यात पर उपगत व्यय और उन पर अर्जित प्रोत्साहन को उत्पादित और निर्यातित मात्रा के लिए लागू प्रोफार्मा में उपदर्शित किया जाएगा ।

टिप्पण 3 - अनुसूची 3 के पैरा 23 में वर्णित अंतर-कंपनी अंतरणों के सबध में पृथक् प्रोफार्मा तैयार किया जाएगा ।

टिप्पण 4 प्रसामान्य उपरिव्ययों के प्रभाजन के परिमाणान्तरक आधार को पृथक् रूप से सलग्न किया जाएगा ।

टिप्पण 5 प्रशासनिक उपरिव्यय उस सीमा तक उत्पादन लागत में सम्मिलित किए जाएंगे जिस तक वे उत्पादित माल को उनकी वर्तमान अवस्थिति और दशा में लाने में सहयोग करते हैं । प्रशासनिक उपरिव्ययों का अतिशेष, यदि कोई हो, विक्रय किए गए माल की लागत में सम्मिलित किया जाएगा । यदि अपेक्षित हो तो प्रोफार्मा में तदनुसार सशोधन किया जा सकेगा

## प्रोफार्मा 'घ'

कंपनी का नाम :

कारखाने का नाम और पता .

को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निर्देशाधीन उत्पाद और अन्य क्रियाकलापों के बीच कंपनी के कुल उत्पादन और कुल वास्तविक व्ययों और आय के आबंटन को दर्शाने वाला विवरण

..... को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कुल व्ययों और आय के आबंटन

क्रम स	विशिष्टियाँ	संपरीक्षित वार्षिक लेखाओं के अनुसार कुल वास्तविक व्यय	निर्देशाधीन उत्पाद को लागू अंश	अन्य क्रियाकलापों को लागू अंश	आबंटन का आधार
1	उपभोग की गई कच्ची सामग्री				
2	उपभुक्त प्रसरकरण सामग्री/ रसायन				
3	वेतन और मजदूरी				
4	उपयोगिताए				
5	खपने वाला सामान और अतिरिक्त पुर्जें				
6	अवक्षयण				
7	मरम्मत और अनुक्षण				
8	स्वामिस्य				
9	अनुसंधान और विकास				
10	गुणवत्ता नियंत्रण				
11	अन्य कारखाना उपरिव्यय				
12	प्रशासनिक उपरिव्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) अन्य (विनिर्दिष्ट करें) (ग) योग (क + ख)				

13	योग (1 से 12)				
14	घटाए उधार (छीजन और उपोत्पादो से )				
15	स्टाक समायोजन (चालू काम)				
16	उत्पादन लागत				
17	बिना पैक किए तैयार माल के उत्पादन की शुद्ध लागत				
18	घटाए कैप्टिव उपयोग				
19	पैकिंग लागत (क) सामग्री (ख) अन्य				
20	शीतलनलागत (क) फ्रीओन/अमोनिया (ख) अन्य (ब्यौरे दिए जाएं)				
21	स्टाक समायोजन (तैयार माल)				
22	घटाए—पैक दशा में कैप्टिव उपयोग				
23	पैक उत्पादों की शुद्ध सकर्म बाह्य लागत				
24	विक्रय और वितरण व्यय (क) वेतन और मजदूरी (ख) भाड़ा और परिवहन प्रभार (ग) विक्रय अभिकर्ताओं को कमीशन (घ) विज्ञापन व्यय (ङ) स्वामिस्व (च) अन्य (छ) योग (क + च)				
25	विक्रय लागत				
26	ब्याज				
27	अन्य व्यय/आय जो लागत में सम्मिलित नहीं है (ब्यौरे दिए जाएं)				

28	कुल लागत (उत्पाद-शुल्क को छोड़कर)				
29	कुल विक्रय वसूली- उत्पाद शुल्क को छोड़कर जोड़े निर्यात फायदे और प्रोत्साहन यदि कोई हो				
30	अंतर (29-28)				

टिप्पणः

- 1 इस प्रोफार्मा में आय और व्यय के सभी मदों का सुसंगत अवधि के वित्तीय लेखाओं के साथ मिलान किया जाएगा ।
- 2 कानूनी न्यूनतम बोनस से अधिक बोनस, डूबत ऋण और उपबंध, संदान और पूर्त, आस्तियों के विक्रय पर हानि/लाभ दलाली और कमीशन, आयकर प्राधिकारियों द्वारा मान्यता न दिए गए व्यय (वेतन, सत्कार भत्ते, विज्ञापन, मनोरंजन आदि) और पूर्व वर्ष से संबंधित समायोजनों को लागत से अपवर्जित किया जाएगा ।
- 3 प्रसामान्य उपरिच्ययों के प्रभाजन का परिमाणान्तरक आधार अलग से सलग्न किया जाना चाहिए ।

[फा. सं. 52/15/सीएबी-2000]

ए. रामास्वामी, संयुक्त सचिव

**पाद टिप्पण.** मूल **निर्णय** सा का नि स 1529 दिनांक 22 नवंबर, 1972 द्वारा प्रकाशित **किफ 10 थ** और पश्चातवर्ती संशोधन निम्नलिखित द्वारा किए गए -

- 1 सा का नि स 780, दिनांक 3 जून, 1977
- 2 सा का नि स 27 दिनांक 5 जनवरी, 1983
- 3 सा का नि स 550 दिनांक 27 जुलाई, 1989
- 4 सा का नि स 287, दिनांक 29 मई, 1992
- 5 सा का नि स 310(अ), दिनांक 24 मार्च, 1993
- 6 सा का नि 436 (अ) दिनांक 3 अगस्त 1998

**MINISTRY OF LAW, JUSTICE AND COMPANY AFFAIRS****(Department of Company Affairs)****NOTIFICATION**

New Delhi, the 28th September, 2001

**G.S.R. 705(E).**—In exercise of the powers conferred by sub-section (1) of section 642, read with clause (d) of sub-section (1) of section 209 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), the Central Government hereby makes the following rules further to amend the Cost Accounting Records (Vanaspati) Rules, 1972, namely:—

1. (1) These rules may be called the Cost Accounting Records (Vanaspati) Amendment Rules, 2001.

(2) They shall come into force on the date of their publication in the Official Gazette.

2. In the Cost Accounting Records (Vanaspati) Rules, 1972 (hereinafter referred to as the said rules), —

(a) in rule 3,—

(i) in sub-rule (1), after the words "after the commencement of these rules", the words, figures and letters "till the 31st day of March, 2002 or the close of the relevant financial year in 2002" shall be inserted;

(ii) after sub-rule 2, the following sub-rules shall be inserted, namely:—

"(2A) Every company to which these rules apply shall, in respect of each of its financial year commencing on or after the 1st day of April, 2002 keep proper books of account relating to the utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the production or processing or manufacturing of items referred to in Rule 2. The books of accounts, so maintained, shall contain, inter-alia, the particulars specified in Schedule III annexed to these rules and Proformae A, B, C and D mentioned in the said Schedule:

Provided that if the said company is manufacturing any other product(s) or is engaged in other activities in addition to manufacture of product under reference,

the particulars relating to utilization of materials, labour and other items of cost in so far as they are related to the manufacture of such other products or activities shall not be included in the determination of cost of items referred to in Rule 2.

(2B) The books of accounts referred to in sub-rule 2A shall be kept on a regular basis in such a manner as to make it possible to calculate the cost of production and cost of sales of each type of product under reference produced, processed or manufactured for every financial year from the particulars entered therein. Every such books of account and the Proformae specified in the said Schedule III shall be completed not later than ninety days from the close of the financial year of the company to which it relate.

(2C) The statistical and other records shall be maintained in accordance with the provisions of the Schedule III which shall be such as to enable the company to exercise, as far as possible, control over the various operations and costs with a view to achieve optimum economies in cost. These records shall also provide the necessary data required by the Cost Auditor to suitably report on all the points referred to in the Cost Audit (Report) Rules, 1996 as amended from time to time” ;

(iii) in sub-rule 3, for the words, brackets and figures “the provisions of sub-rules (1) and (2)” the words, brackets, figures and letters “the provisions of sub-rules (1), (2), (2A), (2B) and (2C)”, shall be substituted.

(b) in the said rules, after Schedule II, the following Schedule and Proformae A, B, C and D shall be inserted, namely: -

**“SCHEDULE III**  
**[See rule 3(2A)]**

**MATERIALS:**

(1) The proper records shall be maintained showing separately all receipts, issues and balances both in quantities and cost (including all direct charges upto the works in respect of major raw material), of each item of raw material such as palm oil, groundnut oil, cotton seed oil, soyabean oil, sesame oil and other edible oil required and actually used for producing, processing or manufacturing the products under reference. The basis on which said quantities and costs of issue and consumption have been calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently. Where raw material such as groundnut oil is produced by the company or by the wholly owned subsidiary or by the companies under the same management, separate records showing the loss of oil from seeds crushed shall be maintained in details so as to enable the company to fill up the details in Proforma B of schedule III or in any form as near there to as practicable. Records for the loss of the oil produced from the crusher and “solvent extraction plant” if any shall be maintained separately. The basis on which such oil is priced for transfer to the manufacture of product under reference may be clearly indicated. Details relating to

rate at which non-transferable specific delivery contracts have been entered into for purchase of different oils indicating the rebates for F.F.A., colour & compensation for non-delivery shall be maintained showing the receipts against each contract for oil supply. In the case of imported raw materials proper records shall be maintained showing FOB value, overseas freight, insurance, customs duty and inland freight charges. If both indigenous and imported materials are consumed, the records showing details of percentage mix of the same have to be maintained for each item. In the case of imported raw material proper records shall be maintained showing license-wise allowed quantities, actual quantities imported, actual quantities consumed, quantities in stock and quantities yet to be imported out of total licensed quantities.

(2) The proper records shall be maintained separately showing the receipts, issues and balances both in quantities and cost of each item of process material or chemicals such as Nickel catalysts/Bleaching earth and additives used in the manufacture of product under reference. The cost shall include all direct charges upto works. The issues, consumption shall be properly identified with the departments, cost-centres and products manufactured. The above records shall be maintained for spent catalyst separately. If the company produces fresh catalyst/active earth or activates spent catalyst etc., separate records showing the cost of production of each catalyst should be maintained. Realisation made in respect of unserviceable Nickel catalyst or spent earth from time to time indicating the quantity and value at which it is sold, or consumed by other department of the company and the manner in which credit therefor has been accorded in the cost of production of product under reference shall also be indicated in the cost records.

(3) Where these process chemicals such as caustic soda, activated carbon & citric acid are produced by the company, separate records showing the cost of production of each such material indicating the break up of material consumed shall be maintained to determine the cost of process material and chemicals produced. The basis on which the quantities and costs of issues and consumption of such chemicals produced by the company are calculated shall be indicated in the cost records and followed consistently.

(4) The issues, consumption of production materials shall be identified with the batch of production, departments, and cost centre.

(5) The proper records shall be maintained indicating the quantity as well as value of by-products like, fatty acids/ soap stocks/ soap/ glycerine, recovered in the different processes having significant value in relation to the cost of materials. In the case of certain by-products recovered, which cannot be reused in the process and are sold or disposed of without further processing, the realisation from such sales shall be recorded and adjusted against the process concerned. The quantity and value of sludge collected from tanks indicating the oil content and the credit afforded therefor to consumption of oil alongwith the basis of arriving at the value shall also be indicated in the records. In case further processing of any by-product is necessary, to make the by-products usable or saleable, as the case may be,

adequate records of the cost involved for such further processing shall be maintained. If such processing is done by any outside agency, proper records to show the quantity sent for processing, quantity received back after processing and the cost incurred thereon shall be maintained in detail. The net realisation, if any shall be adjusted against the major process relatable to such by-product. The cost of by-products shall be determined on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records indicating the actual sales realisation of by-products shall also be maintained.

(6) The proper records shall be maintained to show the receipts, issues and balances, both in quantities and cost of each item of consumable stores, other chemicals not covered by sub-rule 2, tools and machinery spares. The cost shall include all direct charges upto works.

(7) In the case of consumable stores and small tools the cost of which are insignificant, the company may, if it so desires, maintain such records for the group of such consumable stores and tools.

(8) The cost of consumption of consumable stores, small tools and machinery spares shall be charged to the relevant cost centre/department on the basis of actual issues

(9) The proper records shall be maintained showing the quantity and value of wastage, spoilage, rejections and losses of raw materials, process materials, consumable stores whether in transit, storage, manufacture or at any other stage. The method followed for adjusting the above losses as well as the income derived from the disposal of rejected and waste materials including spoilage, if any, in determining the cost of product shall be indicated in the cost records. Any abnormal wastage or spoilage or rejection shall be indicated distinctly and separately along with reasons thereof.

(10) The records shall also be maintained to indicate the value of raw materials and components, finished and semi-finished which have not moved for more than twelve months.

(11) Where any credit under Central Value Added Tax (CENVAT) or any other benefits of the nature of MODVAT Credit under the Central Excise Act, 1944 (1 of 1944) are available on any item of material, the cost of such material should be shown after adjusting such credit or benefits.

(12) If any of the materials purchased is processed by an outside party proper records shall be maintained for the quantity sent for processing, quantity received after processing, by products received, if any, and the cost involved in processing.

## 2. SALARIES AND WAGES:

(1) The proper records shall be maintained to show the attendance and earnings of all employees of the cost centres or departments and the work on which they are employed. The records shall also indicate the following separately for each cost centre or department:

- (a) piece rate wages (Wherever applicable);
- (b) incentive wages, either individually or collectively as production bonus or under any other scheme based on output;
- (c) Overtime wages;
- (d) Earnings of casual labour/ contractual Labour;
- (e) Bonus or gratuity, statutory as well as others;
- (f) contribution to superannuation scheme
- (g) any other earning of similar nature.

(2) The records shall be maintained in such a manner as to enable the company to furnish necessary particulars under this head in Proformae A, B, C and D of Schedule III annexed to these rules. The records may be maintained to book these expenses cost centrewise or department-wise. Where the employees work in such a manner that it is not possible to identify them with any cost centre or department, the labour charges shall be apportioned to the cost centres or departments on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(3) The idle labour cost shall be separately recorded under classified headings indicating the reasons therefor. The method of accounting followed for accounting of idle time payments shall be disclosed in the cost records.

(4) Any wages and salaries allocable, to capital works such as additions to plant and machinery, buildings or other fixed assets shall be accounted for under the relevant capital heads. Similarly payments in the nature of deferred revenue expenditure shall be separately recorded under separate classified headings indicating the reasons therefor. The method followed for accounting of such payments in determining the cost of the product shall on equitable and reasonable basis and applied consistently. The said method shall be disclosed in the cost records also

(5) Only such retirement costs, which are likely to provide benefits in terms of savings in cost in future, shall be treated as deferred revenue expenditure. This amount shall be treated as extraordinary item. Therefore these expenses shall not form part of salary and wages and shall be shown separately as an abnormal item of expense. Similarly excess of termination benefits for the past period payable over and above the provision made in this regard shall also be treated as abnormal item of expense. The expenses on account of any voluntary retirement scheme shall be excluded from valuation of inventories also for that period, as these expenses do not result in putting the inventories to their present location and condition.

### 3. SERVICE DEPARTMENT EXPENSES:

The detailed records shall be maintained to indicate expenses incurred in respect of each service department or cost centre like laboratory, welfare, transport etc. These expenses shall be apportioned to other services and production departments on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where these services are utilised for other products of the company also, the basis of apportionment of such expenses to any type of product under reference and to the other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

### 4. UTILITIES:

(1) Water: -The proper records showing the quantity and cost of treated or cooling water produced and consumed, if any, for the manufacture of any type of product under reference in different cost centres or departments shall be maintained. The cost of treated or cooling water, consumed by the plant producing the product under reference and other units of the company shall be apportioned to respective units on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(2) Steam: - Where steam is raised by the company, proper records showing the quantity and cost of steam raised and consumed for the manufacture of the product under reference shall be maintained. The cost of steam consumed by the units producing the product under reference and by other units of the company shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where steam is raised and supplied by any other unit of the company to the plant producing the product under reference, the cost of steam so supplied shall be charged to the said Plant on actual cost basis.

(3) Power: -Where power is purchased, proper records shall be maintained for the units and cost of power consumed for the production of product under reference in different cost centres or departments. Where power is generated by the company itself, adequate records, showing all elements of cost shall be maintained to show the cost of power generated and consumed for the production of the product under reference in different cost centres or departments. Records shall also indicate installed capacity, number of units generated losses and consumption in each cost centres or departments separately. Where power is generated and supplied by any other unit of the company to the plant-producing product under reference, adequate records shall be maintained to indicate the quantity and cost of power so supplied. The cost of power consumed by the units producing the products under reference and by other units of the company shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. The records shall state clearly the measures taken on conservation of energy and its corresponding impact on per unit cost of production.

(4) Hydrogen: - The proper records shall be maintained as per the Cost Accounting Records (Industrial Gases) Rules, 1996 as amended from time to time, showing the

cost of hydrogen produced or manufactured either specifically for the production of product under reference or derived as by-product from another plant/plants of the company. The cost of hydrogen consumed for the production of product under reference shall be on actual basis when produced specifically and on reasonable basis when deemed as a by-product from another plant/plants of the company. The value of oxygen, if any, derived as a by-product and sold or utilized by the company, shall be credited to the manufacture of hydrogen on reasonable and consistent basis and shall be indicated in the cost records. If the company purchases the hydrogen, proper records showing quantity purchased and consumed cost centre-wise or department-wise shall be maintained. These records shall show the cost of hydrogen delivered upto works including all direct charges.

(5) Air-conditioning. - The proper records shall be prepared to enable determination of the cost of air-conditioning and its distribution cost centre-wise or department-wise. The cost of air conditioning shall be apportioned on product under reference on equitable and reasonable basis and applied consistently.

(6) Other Utilities: - The proper records showing quantity and cost shall be maintained in respect of any other utilities produced or purchased by the company for the production or manufacture of product under reference

(7) The Cost Statements for each utility shall be maintained separately in Proforma A.

## **5. WORKSHOP OR REPAIRS AND MAINTENANCE OR TOOL ROOMS:**

(1) The proper records showing the expenditure incurred by the workshop or tool room under different heads and on repairs and maintenance in the various cost centers or departments shall be maintained. The records shall also indicate the basis of charging the workshop, or repair and maintenance or tool room expenses to different cost centers or departments. Where maintenance work is done by direct workers of any production cost center or department, the wages and salaries of such workers shall be treated as direct expenses of the respective cost center or department. If the services are utilised for other products also, the manner of charging a share of the cost of workshop or repairs and maintenance or tool room expense, to such products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently

(2) In addition to the above, records should indicate the amount and also the proportion of closing inventory of stores & spare parts representing items which have not moved for over twenty four months.

(3) The expenditure on major repair works from which benefit is likely to accrue for more than one financial year shall be allocated over the period expected to benefit on a equitable and reasonable basis and applied consistently. Such costs shall be shown separately and method of accounting and the basis of the allocation of such costs shall also be clearly indicated in cost records.

## 6. DEPRECIATION:

The Depreciation shall be allocated/ apportioned to various cost centers or departments and absorbed on all products on equitable and reasonable basis and applied consistently which shall be clearly indicated in the cost records. If depreciation charged or chargeable to the cost centers or departments is in excess or lower than the depreciation calculated by applying the rates of depreciation prescribed under the provisions of sub-section (2) of Section 205 of the Companies Act, 1956 (1 of 1956), such amount of excess or lower depreciation shall be indicated clearly in the cost records. The cost records shall also show the effect of such excess or lower depreciation as the case may be, on the per unit cost of product under reference. The cumulative depreciation charged in the cost records, against any individual item of asset shall not, however, exceed the original cost of the respective asset.

## 7. OTHER OVERHEADS:

(1) The proper records shall be maintained for the product under reference showing the various items of expenses comprising the other overheads. These expenses shall be analysed, classified and grouped according to functions, namely, works, administration, selling and distribution.

(2) Where the company is manufacturing products other than the product under reference, the records shall clearly indicate the basis followed for apportionment of the common overheads including head office expenses of the company to such products and product under reference, including capital works. Where certain expenses forming part of overheads can be identified with a particular activity or a product, such expenses shall be first segregated and charged to the relevant activity or product and thereafter the residual expenses under the above categories of overheads shall be apportioned on equitable and reasonable basis and applied consistently. Overheads chargeable to capital works shall be indicated separately in the cost records. The basis of apportionment or absorption of overheads to the cost centres or departments and products shall be indicated in the cost records. The records shall be maintained in such a manner as to indicate the details of works, administration, selling and distribution overheads.

## 3. ROYALTY/TECHNICAL KNOW-HOW FEE:

The adequate records shall be maintained showing the royalty and/or technical know-how fee including other recurring or non-recurring payments of similar nature, if any, made for the product under reference to collaborators or technology suppliers in terms of agreements entered into with them. Such records shall be kept separately in respect of each such collaborator or supplier. The basis of charging such royalty amount, including lump sum payment, to the products shall be at the point of incidence in accordance with the royalty agreement and shall be indicated in the cost records.

## **9. RESEARCH AND DEVELOPMENT EXPENSES:**

(1) The proper records showing the details of expenses, if any, incurred by the company for the research and development work on the products covered under these rules according to the nature of development of products, existing and new products and processes, development of process of manufacture, existing and new, design and development of new plant facilities and market research for the existing and new products, shall be maintained separately.

(2) The method of charging these expenses to the cost of product under reference and other products shall be indicated in the cost records. Where the utility of such research and development work extends over more than one financial year, such expenses shall be treated as deferred expenses and charged to the cost of production of the product under reference and all other products if any, on equitable and reasonable basis and applied consistently. The following criteria which are only indicative and not exhaustive may be adopted in such cases:

- (i) The product or process is clearly defined and the costs attributable to the product or process can be separately identified.
- (ii) The technical feasibility of the product or process has been demonstrated.
- (iii) The management of the enterprise has indicated its intention to produce and market, or use, the product or process.
- (iv) There is a reasonable indication that current and future research and development costs to be incurred on the project together with expected production, selling and distribution costs are likely to be more than covered by related future revenues/benefits; and
- (v) Adequate resources exist, or are reasonably expected to be available, to complete the project and market the product or process.

(3) The expenses incurred by the Research and Development Department for providing technical know-how to outsiders shall be recorded separately and excluded from the cost of product under reference. The amount recovered for providing technical know-how to outsiders shall also be indicated separately and excluded from the income arising from the sale of product under reference.

## **10. QUALITY CONTROL:**

The adequate records shall be maintained to indicate the expenses incurred in respect of quality control department or cost centre for product under reference. Where these services are also utilised for other products of the company, the basis of apportionment to product under reference and to other products shall be on equitable and reasonable basis and applied consistently.

**11. INTEREST:**

The proper records shall be maintained for interest charges paid. The amount of interest shall be allocated or apportioned to the product under reference and other activities on equitable and reasonable basis and applied consistently. The basis of further charging of the share of the interest to the various types of such products under reference shall also be equitable and reasonable and applied consistently. The basis of such allocation or apportionment shall be spelt out clearly in the cost records or statements.

**12. EXPENSES OR INCENTIVES ON EXPORTS:**

The proper records showing the expenses incurred on the export sales, if any, on the product under reference shall be separately maintained so that the cost of export sales can be determined correctly. Separate cost statement shall be prepared for each product under reference exported giving details of export expenses incurred or incentive earned. In case, duty free imports are made, the cost statements should reflect this fact. If the duty free imports have been made after actual production, the statement should reflect this fact also.

**13. PACKING EXPENSES:**

(1) The proper records shall be maintained showing the quantity and cost of various packing materials and other expenses incurred on packing for marketing of the product under reference. If such expenses are incurred in common for product under reference and other products, these expenses shall be apportioned to relevant products on equitable and reasonable basis and applied consistently. Where the company manufactures packing containers, separate records showing the cost of manufacturing or producing such containers shall be maintained in details. The cost of tins manufactured by the company and those purchased from outside parties shall be maintained separately indicating the basis on which they are charged to packing expenses.

(2) The detailed records of the expenses incurred on export packing, if any, shall also be kept separately and exhibited in the relevant cost statements for exports.

**14. WORK IN PROGRESS AND FINISHED STOCK:**

The method followed for determining the cost of work in progress and finished stock of each item referred to in Rule 2 shall be indicated in the cost records so as to reveal the cost element that have been taken into account in such computation. All conversion costs incurred in bringing the inventories to their present location and condition shall be taken into account while computing the cost of work in progress. The method adopted for determining the cost of work in progress and finished goods shall be followed consistently.

**15. COST STATEMENTS:**

(1) The cost statement showing details of installed capacity, production, wastage, issues and sales and all elements of cost of the current financial year and previous year shall be prepared for each process adopted in manufacture or production of product under reference in Proformae A, B, C, and D.

(2) The product emerging from a process which forms raw material or an input material for a subsequent process shall be valued at the cost of production up to the previous stage.

(3) If the company is operating more than one plant or factory, separate cost statements as specified above shall be prepared in respect of each plant or factory.

**16. PRODUCTION RECORDS:**

Quantitative records of all finished goods, whether packed or unpacked showing production, issue for sales and balances of different type of the products under reference produced by the company shall be maintained.

**17. RECONCILIATION OF COST AND FINANCIAL ACCOUNTS:**

(1) The cost statements shall be reconciled with the financial statements for the financial year specifically indicating the expenses or incomes not considered in the cost records or statements so as to ensure accuracy and to adjudge the profit of the product under reference with the overall profit of the company. The variations, if any, shall be clearly indicated and explained.

(2) A statement showing the total expenses incurred and income received by the company under different heads of accounts and the share applicable to other products and the products under reference shall be prepared and reconciled with the financial statement.

**18. ADJUSTMENT OF COST VARIANCES:**

Where the company maintains cost records on any basis other than actual such as standard costing, the records shall indicate the procedure followed by the company in working out the cost of the product under reference, under such system. The cost variances shall be shown against the separate heads and analysed into material, labour, overheads and further segregated into quantity, price and efficiency variances. The method followed for adjusting the cost variances in determining the actual cost of the product shall be indicated clearly in the cost records. The reasons for the variances shall be duly explained in the cost records or statements.

**19. STATISTICAL RECORDS:**

(1) The records regarding available machine hours or direct labour hours in different production departments and actually utilised shall be maintained for production of product under reference and shortfall suitably analysed. Suitable records for computation of idle time of machines shall also be maintained and analysed.

(2) The adequate records shall be maintained to enable the company to identify the capital employed, net fixed assets and working capital separately for the production or manufacture of product under reference and other products and other activities. Fresh investments of fixed assets for production of product under reference that have not contributed to the production during the year shall be disclosed separately in the cost records. The records shall, in addition, show assets added as replacement and those added for increasing existing capacity. Also such records as will enable identification and/or allocate gross fixed assets, accumulated depreciation upto the year, net fixed assets under the heads; Land & Buildings, Plant & Machinery, Furniture & Fixture etc. employed for the production of product under reference, along with the method and rate of depreciation shall be maintained. The basis of apportionment of common assets to the products(s) under reference shall also be indicated. In case of revaluation of assets, the same should be indicated separately. The basis of allocation of indirect assets to the respective product under reference should be reasonable, equitable and shall be followed consistently.

(3) Records of physical stock verification shall be maintained in respect of all materials including different oils, tins, polythene containers, consumable stores, small tools and machinery spares and other finished goods stock. Records of consumption and production shall also be reconciled with the excise returns. Any losses/surpluses arising out of such verification or losses in storage or in transit shall also be indicated separately stating the method of their treatment in cost.

(4) Whenever WTO provisions are attracted, proper records shall be maintained to identify the competitiveness of the product in the domestic as well as global market and the expenses, if any, incurred to combat the competition arising out of WTO provisions. Adequate statistical records shall also be maintained to identify the market share of the product manufactured and the likely impact thereon on account of competitive goods imported in to the country. These records shall indicate, inter alia, the total volume of imports, names of importers countries of origin and contain such empirical evidence as to show whether such imports can be construed as dumping and affecting the market share of the product. Proper records shall also be maintained, containing such details as may be necessary to show that the export price of the product is not such as to be construed as dumping in the importing country, by applying the provisions of WTO regarding anti dumping measures under Article VI of GATT 94.

**20 CAPTIVE CONSUMPTION:**

If product under reference is used for captive consumption, proper records shall be maintained showing the quantity and cost of each item of product transferred to other departments or units of the company for self-consumption. The rates at which the transfers are effected shall be at cost only.

**21. POLLUTION CONTROL:**

Expenditure incurred by the company on various measures to protect the environment like effluent treatment, control of pollution of air, water, etc., should be properly recorded.

**22. HUMAN RESOURCES DEVELOPMENT:**

Expenditure incurred by the company on the human resources development activity shall be recorded separately.

**23. INTER-COMPANY TRANSACTIONS:**

- (1) In respect of related party transactions or supplies made, or services rendered by a company to its holding company or subsidiary or a company termed "related party relationship" as defined below and vice-a-versa, records shall be maintained showing contracts entered into, agreements or understanding reached in respect of:
  - (a) purchase and sale of raw materials, finished products, process materials, chemicals and rejected goods including scraps, etc;
  - (b) utilisation of plant facilities and technical know-how;
  - (c) supply of utilities and any other services;
  - (d) administrative, technical, managerial or any other consultancy services;
  - (e) purchase and sale of capital goods including plant and machinery;
  - (f) any other payment related to production, processing or manufacturing of product under reference.

These records shall also indicate the basis followed for arriving at the rates charged or paid for such products or services so as to enable determination of the reasonableness of such rates in so far as they are in any way related to product under reference.

- (2) The transactions by the following "related party relationships" shall be covered under sub-rule(1) :-
  - (a) enterprises that directly, or indirectly through one or more intermediaries, control, or are controlled by, or are under common control with, the reporting

- enterprise (this includes holding companies, subsidiaries and fellow subsidiaries);
- (b) associates and joint ventures of the reporting enterprise and the investing party or venturer in respect of which the reporting enterprise is an associate or a joint venture;
  - (c) individuals owning, directly or indirectly, an interest in the voting power of the reporting enterprise that gives them control or significant influence over the enterprise, and relatives of any such individual;
  - (d) key management personnel and relatives of such personnel; and
  - (e) enterprises over which any person described in (c) or (d) is able to exercise significant influence. This includes enterprises owned by directors or major shareholders of the reporting enterprise and enterprises that have a member of key management in common with the reporting enterprise.

However, the following shall not be deemed as "related party relationships":-

- (a) two companies simply because they have a Director in common, notwithstanding paragraph (d) or (e) above (unless the Director is able to affect the policies of both companies in their mutual dealings);
- (b) a single customer, supplier, franchiser, distributor, or general agent with whom an enterprise transacts a significant volume of business merely by virtue of the resulting economic dependence; and
- (c) the parties listed below, in the course of their normal dealings with an enterprise by virtue only of those dealings (although they may circumscribe the freedom of action of the enterprise or participate in its decision-making process);
  - (i) providers of finance;
  - (ii) trade unions;
  - (iii) public utilities;
  - (iv) government departments and government agencies including government sponsored bodies.

Explanation:-For the purpose of these Rules, -

- (a) **"Related party relationships"** means parties who are considered to be related if at any time during the reporting period one party has the ability to control the other party or exercise significant influence over the other party in making financial and/or operating decisions;
- (b) **"Related party transaction"** means a transfer of resources or obligations between related parties, whether or not a price is charged;
- (c) **"Control"** means
  - (i) ownership, directly or indirectly, of more than one-half of the voting power of an enterprise; or
  - (ii) control of the composition of the Board of Directors in the case of a company or of the composition of the corresponding governing body in case of any other enterprise; or
  - (iii) a substantial interest in voting power and the power to direct, by statute or agreement, the financial and/or operating policies of the enterprise.

- (d) **"Significant influence"** means participation in the financial or operating policy decisions of an enterprise, but not control of those policies;
- (e) **"Associate"** means an enterprise in which an investing reporting party has significant influence and which is neither a subsidiary nor a joint venture of that party;
- (f) **"Joint venture"** means a contractual arrangement whereby two or more parties undertake an economic activity, which is subject to joint control;
- (g) **"Joint control"** means the contractually agreed sharing of power to govern the financial and operating policies of an economic activity so as to obtain benefits from it;
- (h) **"Key management personnel"** means those persons who have the authority and responsibility for planning, directing and controlling the activities of the reporting enterprise;
- (i) **"Relative"** – in relation to an individual, means the spouse, son, daughter, brother, sister, father and mother who may connected by blood relationship;
- (j) **"Holding company"** means a holding company within the meaning of Section 4 of the Companies Act, 1956(1 of 1956);
- (k) **"Subsidiary"** means a subsidiary company within the meaning of Section 4 of the Companies Act, 1956(1 of 1956);
- (l) **"Fellow subsidiary"** means a company is said to be a fellow subsidiary of another company if both are subsidiaries of the same holding company;
- (m) **"State-controlled enterprise"** means an enterprise which is under the control of the Central Government or a State Government.

### PROFORMA A

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the cost of Utility like Power, Steam, Water, Effluent treatment etc., produced and consumed during the year/period

#### A Quantitative Information:

Serial Number	Particulars		
		Current Year (unit)	Previous Year (unit)
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilisation		
4.	Quantity re-circulated		
5.	Quantity purchased		
6.	Consumption in power house including other losses		
7.	Net quantity consumed		

**B Cost Information:**

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rupees) per unit	Amount (Rupees) (In lacs)	Cost per unit (Rupees)	
					Current Year	Previous Year
A 1.	Materials(specify) (a) (b) (c)					
2.	Utilities(specify) (a) (b) (c)					
3.	Consumable stores					
4.	Salaries and wages					
5.	Repairs and maintenance					
6.	Other overheads					
7.	Depreciation					
8.	Total					
9.	Less: Credit, if any					
10.	Net Total					

B.	Apportioned to					
	1.					
	2.					
	3.					
	4.					

Note 1.- Separate cost sheet is to be prepared for each utility as well as effluent treatment.

Note 2.- If any of the utilities or services, which are manufactured by the company and transferred to any other unit of the company or is sold to outside parties, separate cost sheet shall be prepared in proforma-C in respect of such sale or transfer, which shall be effected at cost of sales of respective utility.

**Proforma B**

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of .....oil extracted during the year/period.....

		Current Year (Metric Tonnes)	Previous Year (Metric Tonnes)
1	Name of seed		
2	Quantity of Seed crushed		
3	Quantity of oil produced		
4	Quantity of cakes produced		
5	Oil losses		

**B Cost Information:**

Serial Number	Particulars	Quan tity	Rate (Rupees)	Amount (Rupees in lacs)	Per Metric Tonnes(Rupees)	
					Current Year	Previous Year
1.	Seeds crushed					
2.	Storage Tank foots					
3.	Filter Press foots					
4.	Less Crushing losses(Quantity only)					
5.	Oil produced					
6.	Purchasing & weighing charges					
7.	Direct Wages and Salaries					
8.	Utilities (a)Power (b)Steam (c)Water (d)Air-conditioning (e)Hydrogen (f)Effluent treatment plant (g)Others (h)Total (a tog)					
9.	Consumable Stores and spares					
10.	Depreciation					

11.	Repairs and maintenance					
12.	Royalty					
13.	Research and development					
14.	Quality control					
15.	Other Factory overheads					
16.	Administrative overhead (a) Salaries and wages (b) Others (Please specify) (c) Total(a+b)					
17.	Total(1 to 16)					
18.	Less: Credits (from wastage and by-Products)					
19.	Stock adjustment (Work in Progress)					
20.	Cost of Production					
21.	Stock adjustment (finished products)					
22.	Net cost of Production of oil consumed					
23.	Apportioned to: 1. 2. 3. 4.					

Note 1.- Separate proforma shall be prepared for each type of oil produced.

Note 2.- Separate cost sheet on the above lines shall be prepared in respect of oil produced from "solvent extraction plant", if any.

Note 3.- The basis on which the realisable value is determined for cakes and meals shall be clearly indicated.

Note 4.- Abnormal losses, if any, shall be indicated both in quantity and cost in a separate statement.

Note 5.- The standard input/output ratio and reasons for variances from the standard shall be indicated.

- Note 6.- The apportionment of common overhead expenses (as detailed in Para 7) to the product in the case of multiproduct units shall be equitable .
- Note 7.- If any of the oil extracted by the company is transferred to any other unit of the company or is sold to outside parties, separate cost sheet shall be prepared in proforma-C in respect of such sale or transfer, which shall be effected at cost of sales of respective product.
- Note 8.- The administration overheads shall be included in the cost of production only to the extent they contribute in putting the goods produced to their present location and condition. The balance of administration overheads, if any, shall be included in the cost of goods sold. The Proformae may be amended accordingly, if required.

**Proforma C**

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the summary cost of sales, sales realisation and margin in respect of each item of product under reference produced/manufactured and sold during the year/period.....

**A Quantitative Information:**

Serial Number	Particulars	Metric Tonnes	
		Current Year	Previous Year
1.	Installed capacity		
2.	Quantity produced		
3.	Capacity utilization		
4.	Quantity sold (a) Domestic (b) Export		
5.	Quantity captively consumed		
6.	Waste percentage		
7.	Opening stock(fin. goods)		
8.	Closing stock(fin. goods)		

**B Cost Information:**

Serial Number	Particulars	Quantity	Rate (Rs)	Amount (Rupees) (In lacs)	Quantity per metric tonne		Cost per Metric tonne (Rupees)	
					Current Year	Previous Year	Current Year	Previous Year
1.	Material cost(item wise covering 80% of value) (a) (i) Imported (ii) Indigenous (iii) Recovered (iv) Own produced (b) (i) Imported (ii) Indigenous (iii) Recovered (iv) Own produced							

	(c)Other materials(specify) (d)Total Raw-Materials(a to c) (e)Less:By-Products and Recoveries (f)Net cost of raw-materials (d-e)							
2.	Process Chemicals (a)Catalysts (b)Others(specify)							
3.	Direct Wages and Salaries							
4.	Utilities (a)Power (b)Steam (c)Water (d)Air-conditioning (e)Hydrogen (f)Effluent treatment plant (g)Others (h)Total (a to g)							
5.	Consumable Stores and spares							
6.	Depreciation							
7.	Repairs and maintenance							
8.	Royalty							
9.	Research and development							
10.	Quality control							
11.	Other Factory overheads							
12.	Administrative overhead (a)Salaries and wages (b)Others (Please specify) (c) Total(a+b)							
13.	Total(1 to 12)							
14.	Less: Credits (from wastages and by-Products)							

15.	Stock adjustment ( work in progress)							
16.	Cost of Production							
17.	Net cost of Production of unpacked finished goods							
18.	Less: captive consumption(product-wise details of finished output be given)							
19.	Packing Cost (a) Containers ( Details be given for own manufacture /purchased) (b) Other materials (c) Others expenses ( details to be given)							
20.	Cooling Cost: (a) Freon/Ammonia (b) Others ( details to be given)							
21.	Stock adjustment (finished products)							
22.	Less: Captive Consumption in packed condition ( Details be given)							
23.	Net ex-works cost of packed products							
24.	Selling and Distribution Expenses: (a)Salaries and Wages (b)Freight and Transport Charges (c)Commission to selling agents (d)Advt. Expenses (e)Royalty (f)Others (g)Total(a to f)							
25.	Cost of Sales							
26.	Interest							
27.	Other expenses/incomes							

	not included in costs(details to be given)							
28.	Total cost (excluding excise duty)							
29.	Total sales realization excluding excise duty Add: Export benefits and incentives, if any							
30.	Margin(29-28)							

**Note 1.-** Separate proforma shall be prepared in respect of each type of product under reference.

2.- Separate proforma shall be prepared for the quantity sold with in the country and the quantity exported. Expenses incurred on export and the incentive earned thereon shall be indicated in the proforma applicable for the quantity produced and exported.

3.- Separate proforma shall be prepared in this format in respect of inter-company transfers referred to in para 23 of the Schedule III.

4.- The quantitative basis of apportionment of common overheads should be enclosed separately.

5. The administration overheads shall be included in the cost of production only to the extent they contribute in putting the goods produced to their present location and condition. The balance of administration overheads, if any, shall be included in the cost of goods sold. The Proformae may be amended accordingly, if required.

## Proforma D

Name of the company

Name and address of the factory

Statement showing the total production and allocation of total actual expenses and income of the company between the product under reference and other activities for the year ending.....

## Allocation of total expenses and income for the year ending...

Serial Number	Particulars	Total actual expenses As per Audited Annual Accounts	Share applicable to product under reference	Share applicable to other activities	Basis of Allocation
1.	Raw-Material consumed				
2.	Process materials/Chemicals consumed				
3.	Salaries and wages				
4.	Utilities				
5.	Consumable stores and spares				
6.	Depreciation				
7.	Repairs and maintenance				
8.	Royalty				
9.	Research and Development				
10.	Quality control				
11.	Other Factory overheads				
12.	Administrative Overhead (a) Salaries and wages (b) Others (Please specify) (c) Total(a+b)				

13.	Total(1 to 12)				
14.	Less: Credits (from wastages and by-Products)				
15.	Stock adjustment (work in progress)				
16.	Cost of Production				
17.	Net cost of Production of unpacked finished goods				
18.	Less: captive consumption				
19.	Packing Cost (d) Materials (e) Others				
20.	Cooling Cost (a)Freon/Ammonia (b)Others (details to be given)				
21.	Stock Adjustment (Finished product)				
22.	Less: captive consumption in packed condition				
23.	Net ex-works cost of packed products				
24.	Selling and distribution expenses (a)Salaries and Wages (b)Freight and Transport Charges (c)Commission to selling agents (d)Advertisement Expenses (e)Royalty (f)Others (g)Total(a to f)				
25.	Cost of Sales				
26.	Interest				
27.	Other expenses/incomes not included in costs(details to be given)				
28.	Total cost (excluding excise duty)				
29.	Total sales realization				

	excluding excise duty Add: Export benefits and incentives, if any				
30.	Margin(29-28)				

**Note. -**

1. All items of income and expenditure in this Proforma shall be reconciled with the financial accounts for the relevant period."
2. Bonus in excess of statutory minimum, bad debts and provisions, Donations and Charities. Loss/Gain on sale of assets, brokerage and commission, expenses not recognized by Income Tax Authorities (salary, perquisites, advertisements, entertainment etc.) adjustments relating to previous years etc. to be excluded from costs."
3. The quantitative basis of apportionment of common overheads should be enclosed separately."

[F.No. 52/15/CAB-2000]  
A. RAMASWAMY, Jt. Secy.

**Foot Note. -** The principal Rules were published vide G.S.R. number 1529, dated the 27-11-1972, and subsequently amended by-

1. GSR 780, dated 3-6-1977
2. GSR 27, dated 5-1-1983
3. GSR 550, dated 22-7-1989
4. GSR 287, dated 29-5-1992
5. GSR 310(E), dated 24-3-1993
6. GSR 436(E), dated 3-8-1998

